



VYSOKÁ ŠKOLA BÁŇSKÁ – TECHNICKÁ UNIVERZITA OSTRAVA  
EKONOMICKÁ FAKULTA

KATEDRA ÚČETNICTVÍ

Komparace daně z nemovitých věcí v České republice a v Polské republice  
Comparison of Real Estate Tax in the Czech Republic and in the Poland Republic

Student:

Eva Bončková

Vedoucí bakalářské práce:

Ing. Jiřina Krajčová

Ostrava 2015

## Zadání bakalářské práce

Student:

**Eva Bončková**

Studijní program:

B6208 Ekonomika a management

Studijní obor:

6202R049 Účetnictví a daně

Téma:

Komparace daně z nemovitých věcí v České republice a v Polské republice  
Comparison of Real Estate Tax in the Czech Republic and in the Poland Republic

Zásady pro vypracování:

1. Úvod
2. Charakteristika daně z nemovitých věcí v České republice
3. Charakteristika daně z nemovitých věcí, daně lesní a daně zemědělské v Polské republice
4. Analýza a komparace daně z nemovitých věcí v České republice a v Polské republice
5. Závěr

Seznam použité literatury

Seznam zkratk

Prohlášení o využití výsledků bakalářské práce

Seznam příloh

Přílohy

Seznam doporučené odborné literatury:

ŠIROKÝ, Jan. *Daně v Evropské unii*. 6. vyd. Praha: Linde, 2013. 392 s. ISBN 978-80-7201-925-0.

ŠIROKÝ, Jan a kol. *Daňové teorie. S praktickou aplikací*. 2. vyd. Praha: C. H. Beck, 2008. 301 s. ISBN 978-80-7400-005-8.

VANČUROVÁ, Alena a Lenka LÁCHOVÁ. *Daňový systém ČR 2014*. 12. vyd. Praha: 1. VOX, 2014. 392 s. ISBN 978-80-87480-23-6.

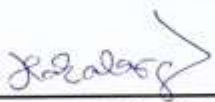
Formální náležitosti a rozsah bakalářské práce stanoví pokyny pro vypracování zveřejněné na webových stránkách fakulty.


Vedoucí bakalářské práce: **Ing. Jiřina Krajčová**

Datum zadání: 21.11.2014

Datum odevzdání: 07.05.2015



  
Ing. Jana Hakalová, Ph.D.  
vedoucí katedry

  
prof. Dr. Ing. Daňa Dluhošová  
děkanka fakulty

### **Prohlášení**

Prohlašuji, že jsem celou práci, včetně všech příloh, vypracovala samostatně. Přílohy č. 1 a 3 mi byly dány k dispozici.

V Ostravě dne 30. 4. 2015

Ela Benčková

jméno a příjmení studenta

## Obsah

<b>1. Úvod.....</b>	<b>5</b>
<b>2. Charakteristika daně z nemovitých věcí v České republice.....</b>	<b>7</b>
2.1 Teoretická východiska práce .....	7
2.2 Daňová soustava České republiky .....	9
2.2.1 <i>Přímé daně důchodové</i> .....	9
2.2.2 <i>Přímé daně majetkové</i> .....	11
2.2.3 <i>Nepřímé daně univerzální</i> .....	13
2.2.4 <i>Nepřímé daně selektivní</i> .....	13
2.3 Daň z nemovitých věcí v České republice .....	15
<b>3. Charakteristika daně z nemovitých věcí, daně lesní a daně zemědělské v Polské republice .....</b>	<b>21</b>
3.1 Daňová soustava Polské republiky .....	21
3.1.1 <i>Přímé daně důchodové</i> .....	22
3.1.2 <i>Přímé daně majetkové</i> .....	25
3.1.3 <i>Ostatní přímé daně</i> .....	28
3.1.4 <i>Nepřímé daně</i> .....	30
3.2 Daň z nemovitých věcí (podatek od nieruchomości).....	32
3.3 Daň lesní (podatek leśny) .....	35
3.4 Daň zemědělská (podatek rolny) .....	36
<b>4. Analýza a komparace daně z nemovitých věcí v České republice a v Polské republice .....</b>	<b>39</b>
4.1 Specifika daně z nemovitých věcí v polském městě Cieszyn.....	40
4.2 Specifika daně z nemovitých věcí v Českém Těšíně .....	40
4.3 Komparace daně z nemovitých věcí v České republice a v Polské republice .....	41
4.3.1 <i>Příklad: Bytová jednotka</i> .....	43
4.3.2 <i>Příklad: Nebytový prostor</i> .....	44

4.3.3	<i>Příklad: Budova obytného domu .....</i>	45
4.3.4	<i>Příklad: Zalesněný pozemek.....</i>	46
4.3.5	<i>Příklad: Pozemek určený pro hospodářské účely .....</i>	47
4.3.6	<i>Analýza modelových příkladů výpočtu daně ve vybraných městech .....</i>	48
4.3.7	<i>Návrh změn v oblasti zdaňování nemovitých věcí .....</i>	52
<b>5.</b>	<b>Závěr.....</b>	<b>54</b>
	<b>Seznam použité literatury .....</b>	<b>55</b>
	<b>Seznam zkratk.....</b>	<b>59</b>
	<b>Seznam tabulek, obrázků a grafů</b>	
	<b>Seznam příloh</b>	
	<b>Přílohy</b>	

# 1. Úvod

Tématem této bakalářské práce je *Komparace daně z nemovitých věcí v České republice a v Polské republice*. Oblast majetkových daní je velmi zajímavá, a to jak z historického, tak současného úhlu pohledu. Majetkové daně, obzvláště pak daň z nemovitých věcí, jsou právem považovány za nejstarší daň vůbec. Objevily se spolu se vznikem prvních právních státních útvarů již ve starověku a měly spíše charakter nepravidelných plateb. Základem daňových systémů byla tehdy držba majetku, především půdy.<sup>1</sup> Od dob starověku se zdaňování majetku postupně vyvíjelo až do jeho současné podoby.

Daň z nemovitých věcí je aktuálně součástí daňových soustav, jak České republiky, tak Polské republiky. V souvislosti s touto majetkovou daní, coby tzv. místní daní, je pozoruhodná rozsáhlejší pravomoc obce ve věci regulace daně, a to v obou státech, proto existuje mnoho odlišností ve způsobech stanovení daně v různých městech na území jednoho státu. Mnohem zajímavější však může být srovnání mechanismu výpočtu daně z nemovitých věcí ve městech, které místně přísluší jiným státům. Tato práce je věnována problematice daně z nemovitých věcí ve vybraných dvou státech Evropské unie.

Cílem bakalářské práce je charakterizovat daň z nemovitých věcí v České republice a v Polské republice jako nedílnou součást daňových soustav těchto států, a následně na základě výsledků modelových příkladů výpočtu daně ve vybraných hraničních městech komparovat a analyzovat náročnost výpočtu a samotné stanovení výše daně z nemovitých věcí.

V bakalářské práci jsou využity hlavně metody deskripce, komparace, analýzy a dedukce.

Práce je strukturována do pěti kapitol, z nichž první kapitolu tvoří úvod a poslední kapitolu závěrečné shrnutí práce. Kapitola druhá je zaměřena na daňovou problematiku v České republice. Na začátku kapitoly je uvedeno několik základních definic pojmů z oblasti daní. Následuje stručná charakteristika daňové soustavy České republiky v základním členění na daně přímé a nepřímé. V závěru druhé kapitoly je obsažena podrobnější charakteristika daně z nemovitých věcí v České republice, která je tvořena daní z pozemků a daní ze staveb a jednotek. Je důležité poznamenat, že daň z nemovitých věcí

---

<sup>1</sup> RADVAN, Michal. *Zdanění majetku v Evropě*. Praha: C. H. Beck, 2007, str. 16.

byla před rekodifikací soukromého práva v České republice v roce 2014 označována pojmem daň z nemovitostí.

Třetí kapitola je věnována daním v Polské republice. Je zde obsažena charakteristika polské daňové soustavy, ve které jsou daně rovněž členěny na přímé a nepřímé. Kapitola je především zaměřena na tři majetkové daně polské daňové soustavy, které jsou jakýmsi ekvivalentem české daně z nemovitých věcí. Jedná se o daň lesní, daň zemědělskou, a daň z nemovitých věcí v Polské republice.

Ve čtvrté kapitole bakalářské práce je daňová problematika komparovaných zemí pojata z praktického hlediska. Je zde zahrnuta srovnávací analýza daně z nemovitých věcí v České republice a v Polské republice. Ve čtvrté kapitole jsou obsaženy konkrétní příklady výpočtu daně z nemovitých věcí ve vybraných městech obou států. V závěru kapitoly se nalézá zhodnocení mechanismu fungování daně z nemovitých věcí v obou státech a také možné návrhy na změny do budoucna.



## 2. Charakteristika daně z nemovitých věcí v České republice

Tato kapitola je zvláště zaměřena na daňovou problematiku v České republice. V první podkapitole je definováno několik teoretických pojmů z oblasti daní. Následující podkapitola je věnována české daňové soustavě v členění na daně přímé a nepřímé. A v poslední podkapitole je podrobně popsána daň z nemovitých věcí v České republice.

### 2.1 Teoretická východiska práce

K pokračování výkladu je dále nezbytně nutné vymezit základní pojmy v daňové problematice. V této podkapitole jsou postupně definovány vybrané pojmy z oblasti daní, které budou používány v následujících kapitolách práce.

#### **Daň**

Daň je možno definovat z různých úhlů pohledu, nejčastěji se však o ní hovoří jako o **povinné, zákonem uložené platbě do veřejného rozpočtu, která je nenávratná, neekvivalentní a zpravidla neúčelová**. Z právního úhlu pohledu povinnost platit daň omezuje svobodu jednotlivce, tento postup je v právním státě umožněn pouze na základě uložení povinnosti závaznou právní normou – v případě daní *zákonem*. Jelikož daně jsou určeny ke hrazení potřeb, především těch společných (např. základního školství, obrany státu apod.), plynou do *veřejného rozpočtu* (tj. státu, obce, kraje, státního fondu nebo do nadnárodního rozpočtu). Dalším charakteristickým znakem daně je její *nenávratnost*, která ji odlišuje od zápůjčky, a současně platí, že platbou daně nevzniká subjektu žádný konkrétní nárok. *Neekvivalentnost* znamená, že vklad jakým se jednotlivec podílí na příjmech, nemá žádný vliv na to, v jaké výši bude následně participovat na výdajích veřejného rozpočtu. Daň je *neúčelová*, jelikož plátce daně neví, co bude z těchto prostředků financováno.<sup>2</sup>

Daně v ekonomice plní mnoho funkcí, mezi základní tři funkce se řadí:

- funkce alokační,
- funkce redistribuční,
- funkce stabilizační.

---

<sup>2</sup> VANČUROVÁ, Alena a Lenka LÁCHOVÁ. *Daňový systém ČR 2014*. 12. vyd. Praha: 1. VOX, 2014, str. 9, 10.

Alokační funkce řeší problém umístění vládních výdajů a optimální přerozdělení mezi veřejnou a soukromou spotřebou. Prostřednictvím daní a transferových plateb je ovlivňována redistribuce důchodů, tímto daně naplňují redistribuční funkci. Dále mohou v makroekonomice plnit funkci stabilizační. Názory ekonomů na stabilizační funkci se však liší, jde o střet keynesiánské teorie s neoklasickou. Podle keynesiánské teorie mají daně určitým způsobem plnit tuto funkci v ekonomice, zatímco neoklasická teorie je při hodnocení fiskální politiky, coby nástroje zasahování státu do ekonomiky, spíše skeptická.<sup>3</sup>

### **Poplatník**

Poplatník daně je daňový subjekt, jehož příjem nebo majetek je dani podroben. Je nositelem daňového břemena, a to znamená, že jeho disponibilní zdroje se výběrem daně krátí. Ovšem ne vždy tomu tak musí být, například u daně z nemovitých věcí může být daň zahrnuta do ceny nájemného a tím dojde k tomu, že nositelem daňového břemena bude nájemce.<sup>4</sup>

### **Plátce**

Plátcem daně je nazýván daňový subjekt, který je ze zákona povinen odvést do veřejného rozpočtu daň vybranou od jiných subjektů nebo sraženou jiným poplatníkům pod svou majetkovou odpovědností.<sup>5</sup>

### **Členění daní**

Pravděpodobně nejznámější členění daní je podle jejich vazby na důchod poplatníka na daně přímé a nepřímé. Přímé daně jsou vyměřeny poplatníkovi na základě jeho důchodu nebo majetku a předpokládá se, že jejich výše jde na úkor důchodu osoby, které jsou předepsány. Ta se jim nemůže vyhnout či je přenést na jiné subjekty. Nepřímé daně jsou vybírány v cenách zboží, služeb; rozhodujícím faktorem je zde samotný moment nákupu či spotřeby dané komodity. Tyto daně nezohledňují důchodovou ani majetkovou situaci osoby, jsou vyměřeny ve stejné výši pro všechny.<sup>6</sup>

---

<sup>3</sup> ŠIROKÝ, Jan a kol. *Daňové teorie. S praktickou aplikací*. 2. vyd. Praha: C. H. Beck, 2008, str. 13.

<sup>4</sup> VANČUROVÁ, Alena a Lenka LÁCHOVÁ. *Daňový systém ČR 2014*. 12. vyd. Praha: 1. VOX, 2014, str. 14.

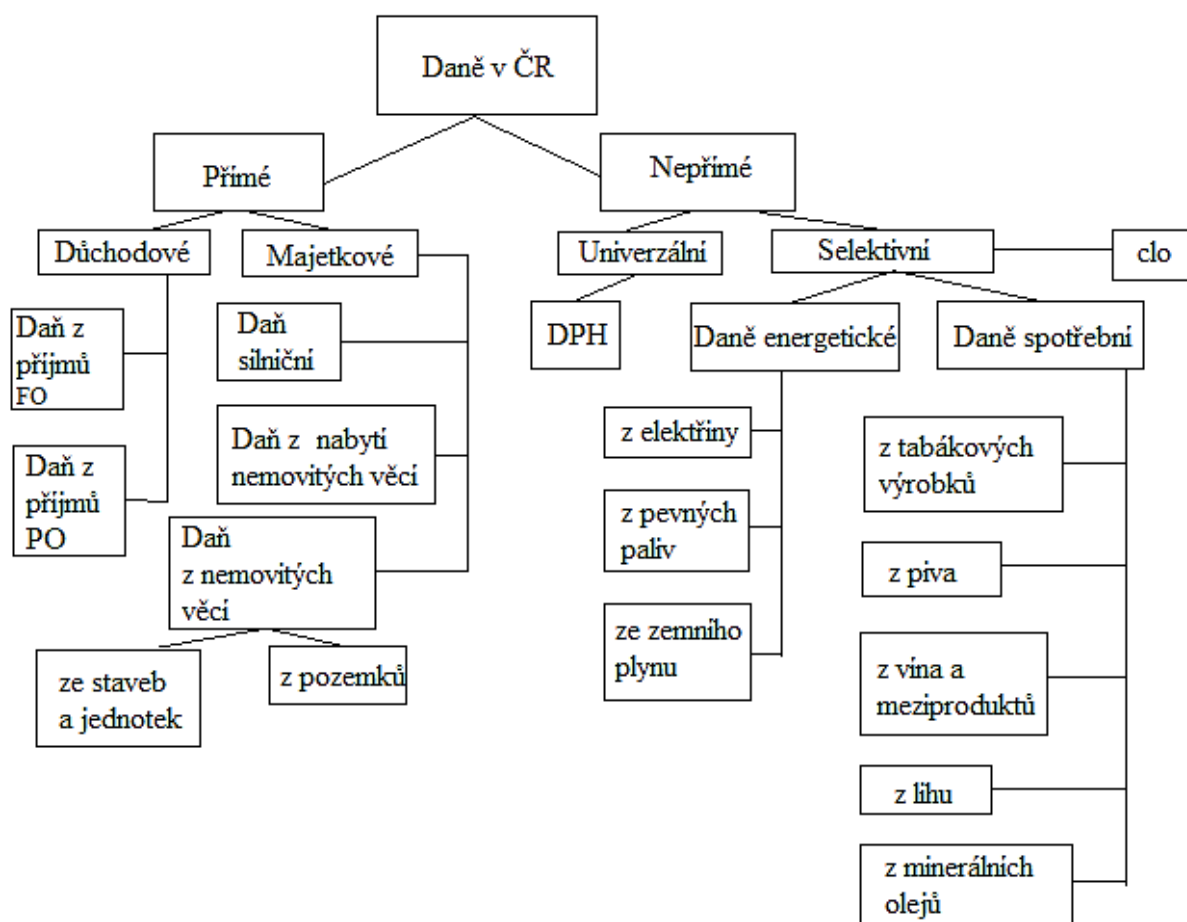
<sup>5</sup> VANČUROVÁ, Alena a Lenka LÁCHOVÁ. *Daňový systém ČR 2014*. 12. vyd. Praha: 1. VOX, 2014, str. 15.

<sup>6</sup> ŠIROKÝ, Jan a kol. *Daňové teorie. S praktickou aplikací*. 2. vyd. Praha: C. H. Beck, 2008, str. 39, 40.

## 2.2 Daňová soustava České republiky

Daňová soustava zobrazuje všechny daně daného státu. Jednotlivé daně, které jsou součástí daňové soustavy České republiky, jsou znázorněny v následujícím schématu (Obr. 2.1) v členění na daně přímé a nepřímé.

Obr. 2.1 Schéma daňové soustavy České republiky



Zdroj: vlastní zpracování

### 2.2.1 Přímé daně důchodové

Rozlišují se dvě daně důchodové neboli daně z příjmů, jde o daň z příjmů fyzických osob a daň z příjmů právnických osob. Tyto daně tvoří výraznou část příjmů veřejných rozpočtů ve většině zemí, a proto jsou považovány za nejvýznamnější z přímých daní.<sup>7</sup> Obě daně upravuje zákon č. 586/1992 Sb., o daních z příjmů. Dani z příjmů FO je věnována první část zákona a dani z příjmů PO druhá část zákona.

<sup>7</sup> VANČUROVÁ, Alena a Lenka LÁCHOVÁ. *Daňový systém ČR 2014*. 12. vyd. Praha: 1. VOX, 2014, str. 56, 57.

## **a) Daň z příjmů fyzických osob<sup>8</sup>**

Poplatníky daně z příjmů fyzických osob jsou FO, které jsou daňovými rezidenty ČR nebo daňovými nerezidenty. Daňovým rezidentem je osoba, která má na území ČR bydliště nebo se zde obvykle zdržuje; má daňovou povinnost, která se vztahuje, jak na příjmy plynoucí ze zdrojů na území ČR, tak i na příjmy plynoucí ze zdrojů v zahraničí. Daňoví nerezidenti mají daňovou povinnost, která se vztahuje jen na příjmy ze zdrojů na území ČR. Poplatníky obvykle se zdržujícími na území ČR jsou ti, kteří zde pobývají alespoň 183 dnů v kalendářním roce.

Předmětem daně z příjmů fyzických osob jsou:

- příjmy ze závislé činnosti (§ 6 ZoDP),
- příjmy ze samostatné činnosti (§ 7 ZoDP),
- příjmy z kapitálového majetku (§ 8 ZoDP),
- příjmy z nájmu (§ 9 ZoDP),
- ostatní příjmy (§ 10 ZoDP).

Příjmy, které nejsou předmětem daně, jsou uvedeny v § 3 ZoDP, patří zde např. úvěry a zápůjčky, příjmy z rozšíření rozsahu nebo vypořádání společného jmění manželů. Příjmy osvobozené od daně jsou vyjmenovány v § 4 ZoDP.

Základem daně je částka, o kterou příjmy plynoucí poplatníkovi ve zdaňovacím období přesahují výdaje prokazatelně vynaložené na jejich dosažení, zajištění a udržení, pokud u jednotlivých druhů příjmů není stanoveno jinak. Daň ze základu daně sníženého o nezdanitelnou část základu daně a o odčitatelné položky od základu daně zaokrouhleného na celá sta korun dolů činí 15 %. Solidární zvýšení daně má lineární sazbu 7 %.

Přiznání k dani z příjmů FO za rok 2014 jsou poplatníci povinni podat do 1. dubna 2015. Má-li poplatník povinný audit nebo mu přiznání zpracovává daňový poradce, prodlužuje se mu lhůta do 1. července 2015.

## **b) Daň z příjmů právnických osob<sup>9</sup>**

Poplatníkem daně z příjmů právnických osob je:

---

<sup>8,9</sup> Zákon č. 586/1992 Sb., o daních z příjmů.

- právnická osoba,
- organizační složka státu,
- podílový fond,
- podfond akciové společnosti s proměnným základním kapitálem,
- fond penzijní společnosti,
- svěřenecký fond,
- jednotka, která je podle právního řádu státu, podle něhož je založena nebo zřízena, poplatníkem.

Předmětem daně jsou příjmy z veškeré činnosti a z nakládání s veškerým majetkem. Příjmy, které nejsou předmětem daně, jsou vyjmenovány v § 18 ZoDP. Příjmy osvobozené jsou uvedeny v § 19 ZoDP. Základ daně se vypočte podle § 20 ZoDP a bude snížen o příslušné položky, které jsou taktéž vyjmenovány v § 20. Sazba daně činí 19 %, vztahuje se na základ daně snížený podle § 34 a § 20 ZoDP, který se zaokrouhluje na celé tisícikoruny dolů.

Termíny podání daňového přiznání k dani z příjmů právnických osob jsou shodné s termíny podání u daně z příjmů fyzických osob. Obě daně z příjmů jsou placeny v průběhu zdaňovacího období formou záloh.

### **2.2.2 Přímé daně majetkové**

Majetkové daně představují jednu z nejstarších forem daní. Využívaly se již od starověku, avšak k jejich systematictějšímu využívání došlo až v 19. století. Majetkové daně jsou svým způsobem cenou za ochranu majetku (např. vybudování policejního a hasičského aparátu na jeho ochranu) či cenou služeb (např. výstavba komunikací, inženýrských sítí, veřejného osvětlení).<sup>10</sup> Mezi majetkové daně v České republice patří daň z nemovitých věcí, daň z nabytí nemovitých věcí a daň silniční. Dani z nemovitých věcí je věnována samostatná podkapitola této práce, proto nyní o této dani nebude hovořeno.

#### **a) Daň silniční<sup>11</sup>**

Daň silniční upravuje zákon č. 16/1993 Sb., o dani silniční.

<sup>10</sup> PROVAZNÍKOVÁ, Romana. *Financování měst, obcí a regionů. Teorie a praxe*. 2. vyd. Praha Grada Publishing, 2009, str. 84, 85.

<sup>11</sup> Zákon ČNR č. 16/1993 Sb., o dani silniční.

Předmětem daně silniční jsou silniční motorová vozidla a jejich přípojná vozidla, která jsou registrovaná v ČR, provozovaná v ČR a používána poplatníkem daně z příjmů PO (u veřejně prospěšných poplatníků pro příjmy, které jsou předmětem daně z příjmů) nebo používána poplatníkem daně z příjmů FO, pokud jsou používána k samostatné činnosti. Současně jsou předmětem daně vždy vozidla s největší povolenou hmotností nad 3,5 tuny určená výlučně k přepravě nákladů. Poplatníkem daně je ten, kdo je jako provozovatel zapsán v technickém průkazu vozidla, nebo ten, kdo užívá vozidlo po provozovateli, který zemřel, zanikl či byl zrušen. Poplatníkem je rovněž zaměstnavatel vyplácející cestovní náhrady zaměstnanci a také organizační složka osoby se sídlem nebo trvalým pobytem v zahraničí.

Základem daně je zdvihový objem motoru v cm<sup>3</sup> nebo součet největších povolených hmotností na nápravy v tunách a počet náprav u návěsů nebo největší povolená hmotnost v tunách a počet náprav u ostatních vozidel. Sazby daně jsou uvedeny v § 6 ZoDS. Z různých důvodů může dojít také ke snížení či zvýšení základní sazby daně. Některá vozidla jsou od daně osvobozena, např. vozidla jednostopá, vozidla na elektrický pohon, vozidla požární ochrany apod.

Zdaňovacím obdobím je kalendářní rok. Daňové přiznání podává poplatník do 31. ledna kalendářního roku následujícího po uplynutí zdaňovacího období. Daň je splatná v termínu podání daňového přiznání a je placena formou čtvrtletních záloh.

## **b) Daň z nabytí nemovitých věcí**

Daň z nabytí nemovitých věcí upravuje zákonné opatření Senátu č. 340/2013 Sb. o dani z nabytí nemovitých věcí. Poplatníkem daně je převodce vlastnického práva k nemovité věci nebo nabyvatel vlastnického práva k nemovité věci. Předmětem daně je úplatné nabytí vlastnického práva k nemovité věci. Základem daně je nabývací hodnota snížená o uznatelný výdaj. Nabývací hodnotou se rozumí cena sjednaná, srovnávací daňová hodnota, zjištěná cena nebo tzv. zvláštní cena. Daň se vypočte jako součin základu daně zaokrouhleného na stokoruny nahoru a sazby daně, která činí 4 %. Daňové přiznání je poplatník povinen podat do konce třetího kalendářního měsíce následujícího po měsíci, v němž byl v katastru nemovitostí proveden vklad vlastnického práva k nemovité věci.<sup>12</sup>

---

<sup>12</sup> BUSINESSINFO.CZ. *Zákon o dani z nabytí nemovitých věcí*. [online]. Praha: 31. 12. 2013. [cit. 05. 11. 2014].

### 2.2.3 *Nepřímé daně univerzální*

Univerzální daní je **daň z přidané hodnoty**, protože ji platí všichni při nákupu většiny zboží a služeb. Daň je upravena v zákoně č. 235/2004 Sb., o dani z přidané hodnoty. Předmětem daně je:

- dodání zboží s místem plnění v tuzemsku,
- poskytnutí služby za úplatu s místem plnění v tuzemsku,
- pořízení zboží z EU uskutečněné v tuzemsku,
- dovoz zboží s místem plnění v tuzemsku.

Osoby povinné k dani jsou vymezeny v § 5 ZoDPH. Plátcem daně je osoba povinná k dani se sídlem v tuzemsku, jejíž obrat za nejvýše 12 bezprostředně předcházejících po sobě jdoucích kalendářních měsíců přesáhne 1 000 000 Kč. Plátcem daně se stane od prvního dne druhého měsíce po měsíci, ve kterém překročila stanovený obrat. Základ daně upravuje § 36 ZoDPH. Základní sazba daně je ve výši 21 % a snížená sazba činí 15 %. Od roku 2015 je uplatňována i druhá snížená sazba daně ve výši 10 %. Zdaňovacím obdobím je kalendářní měsíc (u nových plátců vždy) nebo čtvrtletí. Daňové přiznání podává plátce za každé zdaňovací období do 25. dne následujícího kalendářního měsíce.<sup>13</sup>

### 2.2.4 *Nepřímé daně selektivní*

Selektivní daně, na rozdíl od daně univerzální, se týkají pouze vybraných druhů zboží. Správu těchto daní vykonávají celní orgány. Mezi selektivní daně v České republice řadíme především daně energetické, daně spotřební a specifickou daň, kterou je clo. Clo se odlišuje od ostatních selektivních daní tím, že mu podléhá jen dovážené zboží. V této podkapitole budou následně stručně popsány daně energetické a daně spotřební.

#### **a) Daně energetické**

Právní úprava energetických neboli ekologických daní je zakotvena v zákoně č. 261/2007 Sb., o stabilizaci veřejných rozpočtů. Mezi tyto daně se v České republice řadí daň ze zemního plynu a některých dalších plynů, daň z pevných paliv a daň z elektřiny. Předmět daně se rozlišuje v závislosti na druhu energetického produktu. Předmětem energetických daní jsou:

---

<sup>13</sup> Zákon č. 235/2004 Sb., o dani z přidané hodnoty.

- zemní plyn uvedený pod kódy nomenklatury (KN) 2711 11, 2711 21, 2711 29 a 2705,
- pevná paliva – černé uhlí KN 2701, hnědé uhlí KN 2702, koks KN 2704 a ostatní uhlovodíky (KN 2706, 2708, 2713 až 2715),
- elektřina KN 2716.<sup>14</sup>

Zdaňovacím obdobím je u energetických daní kalendářní měsíc. Plátce daně má povinnost podat návrh na registraci k dani u celního úřadu, a to nejpozději v den vzniku povinnosti daň přiznat a zaplatit. Plátcí musí předložit daňové přiznání a zaplatit daň do 25. dne po skončení zdaňovacího období, ve kterém tato povinnost vznikla.<sup>15</sup>

## **b) Daně spotřební<sup>16</sup>**

Spotřební daně jsou upraveny zákonem č. 353/2003 Sb., o spotřebních daních. Spotřební daní jsou zatíženy jen vybrané výrobky, jedná se o:

- minerální oleje,
- líh,
- víno a meziprodukty,
- pivo,
- tabákové výrobky.

Předmětem spotřebních daní jsou vybrané výrobky vyrobené na daňovém území Evropské unie nebo na toto území dovezené. Plátcí spotřební daně jsou zejména:

- provozovatelé daňových skladů,
- osoby, které jsou oprávněnými příjemci nebo výrobci vybraných výrobků,
- osoby, jimž vznikla daňová povinnost při dovozu zboží.

Základem daně je množství vybraného výrobku a u cigaret také cena pro konečného spotřebitele. Zdaňovacím obdobím je kalendářní měsíc, daňové přiznání podává plátce daně za každou spotřební daň samostatně (výjimkou je dovoz vybraných výrobků a tabákové výrobky). Plátcí daně předkládají daňové přiznání do 25. dne měsíce následujícího po měsíci vzniku daňové povinnosti.

<sup>14</sup>BUSINESSINFO.CZ. *Ekologické daně*. [online]. Praha: 27. 12. 2013. [cit. 07. 11. 2014].

<sup>15</sup>BUSINESSINFO.CZ. *Ekologické daně*. [online]. Praha: 27. 12. 2013. [cit. 07. 11. 2014].

<sup>16</sup>VANČUROVÁ, Alena a Lenka LÁCHOVÁ. *Daňový systém ČR 2014*. 12. vyd. Praha: 1. VOX, 2014, str. 274, 275, 277, 279, 282.



## 2.3 Daň z nemovitých věcí v České republice

Daň z nemovitých věcí patří mezi nejstarší daně vůbec. Právní úprava je obsažena v zákoně č. 338/1992 Sb., o dani z nemovitých věcí. Daň z nemovitých věcí tvoří dvě relativně samostatné daně: daň z pozemků a daň ze staveb a jednotek.

Poplatníkem daně z nemovitých věcí je:

- **vlastník,**
- **nájemce nebo pachtýř,**
- **specifický typ poplatníka**, např. organizační složka státu, státní podnik (pokud se jedná o nemovitou věc ve vlastnictví ČR) nebo stavebník (pokud se jedná o pozemek zatížený právem stavby),
- **uživatel**, např. u pozemků, jejichž majitel není znám.<sup>17</sup>

Zdaňovacím obdobím u daně z nemovitých věcí je kalendářní rok, rozhodný je vždy stav k 1. lednu příslušného zdaňovacího období. Ke změnám skutečností rozhodných pro daň, které nastanou v průběhu zdaňovacího období, se nepřihlíží.<sup>18</sup>

Daňové přiznání podává poplatník do 31. ledna zdaňovacího období, a to pouze v situaci, kdy mu povinnost platit daň nově vznikne. Pokud daň nepřesáhne částku 5 000 Kč, je splatná do 31. května. V ostatních případech je daň splatná ve dvou stejných splátkách, a to do 31. května a do 30. listopadu. Výjimkou jsou poplatníci provozující zemědělskou výrobu, u nich je termín splatnosti do 31. srpna a do 30. listopadu. Pokud celková daň u jednoho poplatníka činí méně než 30 Kč, nevyměří se a neplatí se, ale poplatník musí podat daňové přiznání.<sup>18</sup>

Formulář daňového přiznání k dani z nemovitých věcí je přiložen k této práci (příloha č. 1). Z přiloženého formuláře daňového přiznání je patrné, jak detailní informace jsou poplatníci povinni uvádět. Formulář je strukturován tak, že daň z pozemků a daň ze staveb a jednotek jsou zde počítány odděleně. Teprve na konci daňového přiznání je zobrazen jejich součet, tudíž celková výše daně z nemovitých věcí.

---

<sup>17</sup> VANČUROVÁ, Alena a Lenka LÁCHOVÁ. *Daňový systém ČR 2014*. 12. vyd. Praha: 1. VOX, 2014, str. 351.

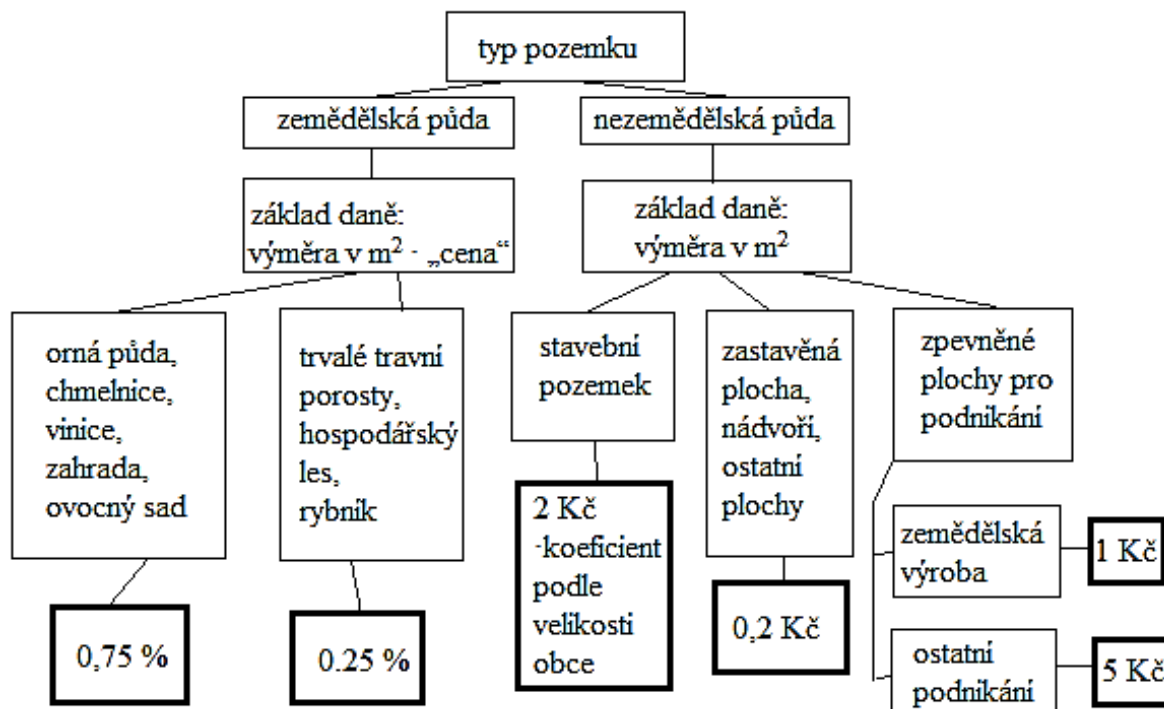
<sup>18</sup> VANČUROVÁ, Alena a Lenka LÁCHOVÁ. *Daňový systém ČR 2014*. 12. vyd. Praha: 1. VOX, 2014, str. 372, 373.

## a) Daň z pozemků

Předmětem daně z pozemků jsou pozemky na území ČR evidované v katastru nemovitostí. Pozemky, které nejsou předmětem daně, jsou vyjmenovány v § 2 ZoDNV. Jsou to např. pozemky zastavěné zdanitelnými stavbami v rozsahu zastavěné plochy těchto staveb, pozemky určené pro obranu České republiky, lesní pozemky, na nichž se nacházejí lesy ochranné a lesy zvláštního určení a další. Pozemky osvobozené od daně z nemovitých věcí jsou vyjmenovány v § 4 ZoDNV, jsou zde např. pozemky ve vlastnictví ČR nebo konkrétní obce, na jejímž katastrálním území se nacházejí, pozemky, na nichž jsou zřízena veřejná a neveřejná pohřebiště podle zákona upravujícího pohřebnictví, pozemky ve vlastnictví veřejných výzkumných institucí atd.<sup>19</sup>

Základ daně z pozemků může být hodnotový nebo vyjádřený ve fyzických jednotkách (tj. v m<sup>2</sup>). Sazby daně z pozemků podle jednotlivých druhů pozemků jsou zobrazeny v následujícím schématu (Obr. 2.2).

Obr. 2.2 Schéma sazeb daně z pozemků



Zdroj: VANČUROVÁ, Alena a Lenka LÁCHOVÁ. Daňový systém ČR 2014. 12. vyd. Praha: 1. VOX, 2014, str. 359.

<sup>19</sup> Zákon č. 338/1992 Sb., o dani z nemovitých věcí, § 2, § 4.

U stavebních pozemků se vyskytuje tzv. koeficient podle velikosti obce, jenž nabývá hodnot od 1 do 4,5, a to podle počtu obyvatel konkrétní obce. Pro přiřazení koeficientu k jednotlivým obcím je rozhodný počet obyvatel obce podle posledního sčítání lidu. Hodnoty koeficientu podle velikosti obce jsou zobrazeny v níže uvedené tabulce (Tab. 2.1). Tímto koeficientem se vynásobí základní sazba daně, která u stavebních pozemků činí 2 Kč na 1 m<sup>2</sup>. Pro jednotlivé části obce může obec obecné závaznou vyhláškou koeficient, který je pro ni stanoven v tabulce, zvýšit o jednu kategorii nebo snížit o jednu kategorii až o tři kategorie podle členění koeficientů v tabulce. Koeficient 4,5 lze zvýšit maximálně na koeficient 5,0.<sup>20</sup>

*Tab. 2.1 Koeficient podle velikosti obce*

Koeficient	Počet obyvatel a výjimky bez ohledu na počet obyvatel
1,0	do 1 000
1,4	nad 1 000, do 6 000
1,6	nad 6 000, do 10 000
2,0	nad 10 000, do 25 000
2,5	nad 25 000, do 50 000
3,5	nad 50 000, ve statutárních městech a ve Františkových Lázních, Luhačovicích, Mariánských Lázních a Poděbradech
4,5	v Praze

*Zdroj: vlastní zpracování podle zákona č. 338/1992 Sb., o dani z nemovitých věcí, § 6.*

## **b) Daň ze staveb a jednotek**

Předmětem daně ze staveb a jednotek jsou zdanitelné stavby (budovy, inženýrské stavby) a jednotky, které se nacházejí na území ČR. Předmětem daně ze staveb a jednotek není budova, v níž se nachází jednotky.<sup>21</sup>

Stavby a jednotky, které jsou od daně osvobozeny, jsou vyjmenovány v § 9 ZoDNV. Obdobně jako u daně z pozemků jsou od daně osvobozeny např. zdanitelné stavby nebo jednotky ve vlastnictví ČR či konkrétní obce, na jejímž katastrálním území se nacházejí, zdanitelné stavby nebo jednotky sloužící školám a školským zařízením, zdravotnickým zařízením, knihovnám, veřejným archivům, muzeím a galeriím, fundacím

<sup>20</sup> Zákon č. 338/1992 Sb., o dani z nemovitých věcí, § 6.

<sup>21</sup> Zákon č. 338/1992 Sb., o dani z nemovitých věcí, § 7, § 9.

nebo ústavům k jimi vykonávané veřejně prospěšné činnosti, dále jsou osvobozeny zdanitelné stavby nebo jednotky ve vlastnictví veřejných výzkumných institucí a veřejných vysokých škol atd.<sup>21</sup>

Základem daně ze staveb je zjištěná výměra zastavěné plochy nadzemní části stavby v m<sup>2</sup>. Takto definovaný základ daně se jinak nazývá zastavěnou plochou. U jednotek a souboru jednotek je základem daně upravená podlahová plocha, která se určí jako součin výměry podlahové plochy jednotky a koeficientu vyjadřujícího podíl vlastníka jednotky na společných částech domu a pozemcích ve spoluvlastnictví majitelů jednotek. Koeficient 1,20 se použije, pokud s jednotkou není spojen spoluvlastnický podíl na jiném pozemku než zastavěném domem. Koeficient 1,22 se použije v ostatních případech.<sup>22</sup>

Do základu daně ostatních budov, které tvoří příslušenství budov obytných domů (např. dílna, sauna, prádelna), se zahrnuje pouze výměra zastavěné plochy přesahující 16 m<sup>2</sup>. Základní sazby daně ze staveb a jednotek jsou zobrazeny v následujících dvou schématech (Obr. 2.3, Obr. 2.4) podle typu stavby či jednotky. Základní sazby uvedené ve schématech se zvyšují o 0,75 Kč za každé další nadzemní podlaží, které přesahuje dvě třetiny zastavěné plochy stavby, u staveb pro podnikání jen jednu třetinu zastavěné plochy.<sup>23</sup>

Sazby daně u obytných domů, jejich příslušenství a u jednotek používaných pro bydlení se násobí koeficienty podle velikosti obce, obdobně jako u stavebních pozemků. Stejně tak koeficienty nabývají hodnot od 1 do 4,5 podle počtu obyvatel dané obce, v různých částech města se mohou lišit. Hodnoty koeficientu podle velikosti obce jsou uvedeny v předchozí tabulce (Tab. 2.1).<sup>24</sup>

U budov pro rodinnou rekreaci, garáží a nebytových prostor používaných pro podnikání se uplatňuje ještě koeficient 1,5. Obec ho může stanovit obecně závaznou vyhláškou, ale musí tak učinit pro celou obec, nemůže si vybrat jen části obce, kde bude uplatněn. Při umístění staveb pro rekreaci v národním parku nebo zóně I. CHKO se navíc použije koeficient 2, který má za úkol znevýhodňovat jejich polohu. Tímto koeficientem se násobí sazba již vynásobená koeficienty uvedenými výše. Při využívání nebytových prostor v obytném domě pro účely podnikání se daň zvyšuje o 2 Kč na každý takto využitý m<sup>2</sup>.

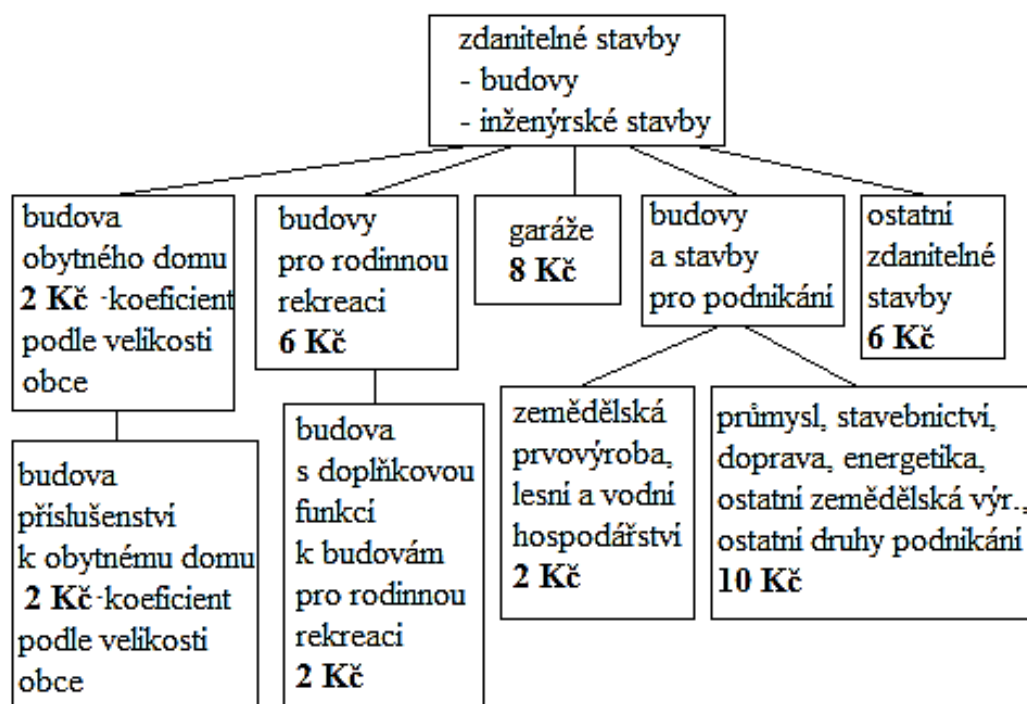
---

<sup>22,23,24</sup> VANČUROVÁ, Alena a Lenka LÁCHOVÁ. *Daňový systém ČR 2014*. 12. vyd. Praha: 1. VOX, 2014, str. 363, 364, 365, 367, 368, 369, 370, 371.

Toto zvýšení se neuplatní, jde-li o zemědělskou prvovýrobu nebo o činnosti, na které se vztahuje osvobození od daně.<sup>24</sup>

Do pravomocí obcí patří možnost stanovit obecně závaznou vyhláškou tzv. místní koeficient, a to ve výši 2, 3, 4 nebo 5. Pro konkrétní obec může být stanoven pouze jeden místní koeficient, který je platný pro všechny nemovité věci nacházející se na jejím katastrálním území. Tímto koeficientem se vynásobí vypočtená daň poplatníka za jednotlivé druhy pozemků a zdanitelných staveb nebo jednotek, kromě zemědělských pozemků (orná půda, chmelnice, vinice, zahrady, ovocné sady a trvalé travní porosty).<sup>25</sup>

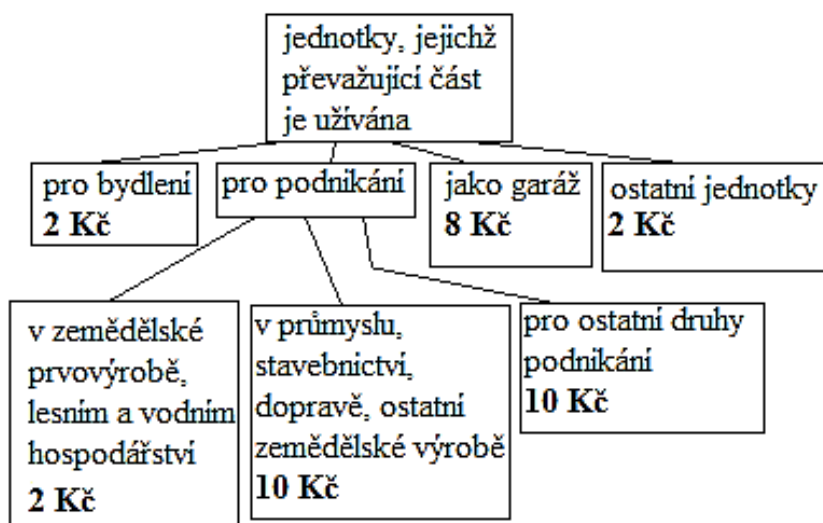
Obr. 2.3 Schéma sazeb daně ze staveb



Zdroj: VANČUROVÁ, Alena a Lenka LÁCHOVÁ. Daňový systém ČR 2014. 12. vyd. Praha: 1. VOX, 2014, str. 366.

<sup>25</sup> Zákon č. 338/1992 Sb., o dani z nemovitých věcí, § 12.

Obr. 2.4 Schéma sazeb daně z jednotek



Zdroj: VANČUROVÁ, Alena a Lenka LÁCHOVÁ. Daňový systém ČR 2014. 12. vyd. Praha: I. VOX, 2014, str. 366.

### 3. Charakteristika daně z nemovitých věcí, daně lesní a daně zemědělské v Polské republice

Tato kapitola je věnována daňové problematice v Polsku. Oficiální název tohoto státu zní Polská republika (*Rzeczpospolita Polska*). V Polsku žije přibližně 38,2 milionů obyvatel na zhruba 312,7 km<sup>2</sup>. Platnou měnou je Polský zlotý (PLN). Polská republika je od roku 2004, stejně jako Česko, členem Evropské unie.<sup>26</sup>

První podkapitola je zaměřena na daňovou soustavu této země, jsou zde stručně popsány všechny daně, které tvoří daňovou soustavu Polska pro rok 2014. Následující tři podkapitoly obsahují podrobnější charakteristiku daně z nemovitých věcí, daně lesní a daně zemědělské v Polské republice.

Pro větší přehled v polských daňových pojmech je k bakalářské práci připojena příloha č. 2, kterou tvoří autorkou vypracovaný česko-polský slovník základních pojmů z oblasti daní. Tento slovník může být čtenářům této práce oporou pro hledání dalších informací o daňové problematice v polsky psaných zdrojích.

#### 3.1 Daňová soustava Polské republiky

Daně tvořící daňovou soustavu Polské republiky lze, stejně jako v České republice, rozčlenit na daně přímé a nepřímé. Daňovou soustavu Polska tvoří devět daní přímých a tři nepřímé.

##### **Daně přímé (*podatki bezpośrednie*):**

- daň z příjmů fyzických osob (*podatek dochodowy od osób fizycznych, PIT*),
- daň z příjmů právnických osob (*podatek dochodowy od osób prawnych, CIT*),
- daň dědická a darovací (*podatek od spadków i darowizn*),
- daň z nemovitých věcí (*podatek od nieruchomości*),
- daň silniční (*podatek od środków transportowych*),
- daň zemědělská (*podatek rolny*),
- daň lesní (*podatek leśny*),
- daň z občanskoprávních činností (*podatek od czynności cywilnoprawnych*),
- daň tonážní (*podatek tonażowy*).

---

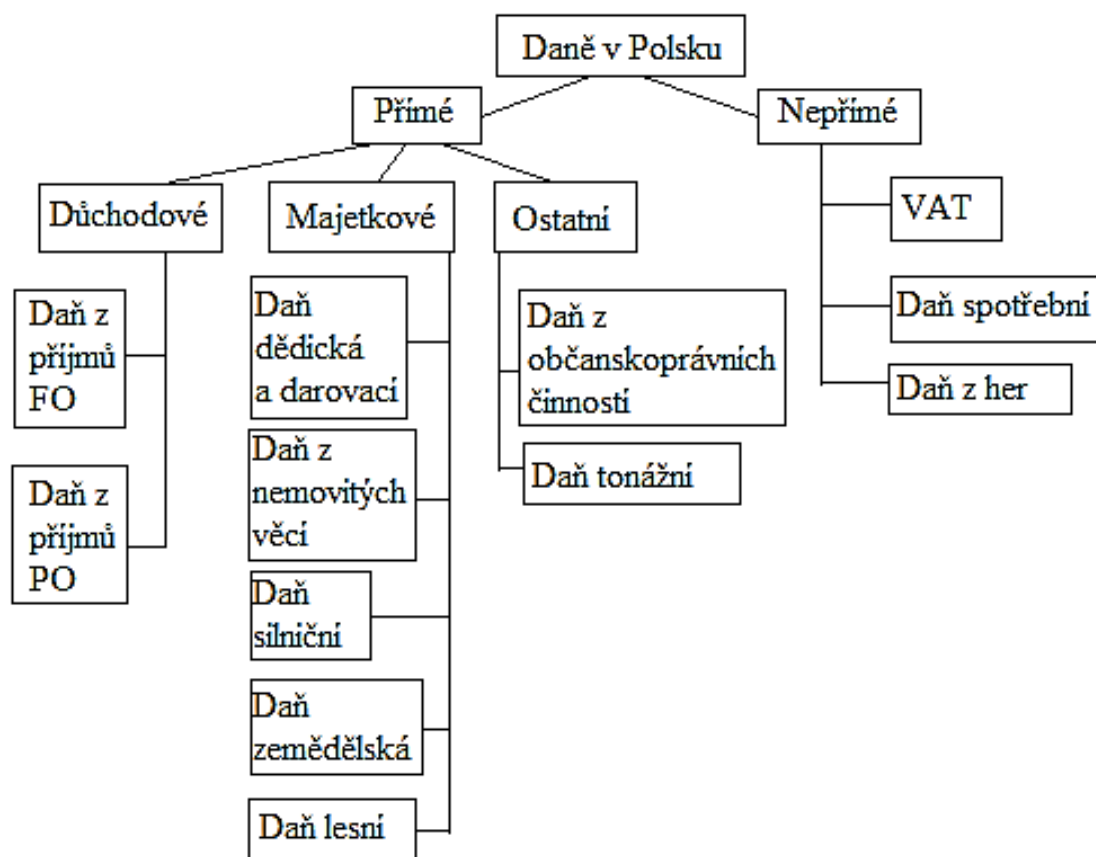
<sup>26</sup> ŠIROKÝ, Jan. Daně v Evropské unii. 6. vyd. Praha: Linde, 2013, str. 296.

### Daně nepřímé (*podatki pośrednie*):

- daň ze zboží a služeb (*podatek od towarów i usług, VAT*),
- daň spotřební (*podatek akcyzowy*),
- daň z her (*podatek od gier*).

Podrobnější členění daňové soustavy Polské republiky na jednotlivé daně, je znázorněno v následujícím schématu (Obr. 3.1).

Obr. 3.1 Schéma daňové soustavy Polské republiky



Zdroj: vlastní zpracování

#### 3.1.1 Přímé daně důchodové

V Polsku jsou rozlišovány dvě daně z příjmů neboli daně důchodové. Jedná se o daň z příjmů fyzických osob (osobní důchodová daň, PIT) a daň z příjmů právnických osob (daň ze zisků korporací, CIT).

Osobní důchodová daň je v Polské republice upravena dvěma právními předpisy, kterými jsou:



- *ustawa z dnia 26 lipca 1991 r. o podatku dochodowym od osób fizycznych* (zákon o dani z příjmů fyzických osob),
- *ustawa z dnia 20 listopada 1998 r. o zryczałtowanym podatku dochodowym od niektórych przychodów osiąganych przez osoby fizyczne* (zákon o dani z příjmů fyzických osob stanovené paušální částkou).

Daň ze zisků korporací v Polsku reguluje *ustawa z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych* (zákon o dani z příjmů právnických osob).<sup>27</sup>

#### **a) Osobní důchodová daň (podatek dochodowy od osób fizycznych, PIT)**

Daň z příjmů fyzických osob je osobní daň, to znamená, že poplatníkem je každá fyzická osoba, která dosahuje určitého příjmu a splňuje podmínky stanovené zákonem.

Daňoví rezidenti mají neomezenou daňovou povinnost, to znamená, že se tato povinnost vztahuje na celkové příjmy plynoucí ze všech zdrojů bez ohledu na to, zda se zdroje nachází na území Polska či nikoliv. Za daňového rezidenta se považuje osoba, která má na území Polska trvalé bydliště, nebo zde přebývá déle než 183 dnů v kalendářním roce. Daňoví nerezidenti mají daňovou povinnost vztahující se pouze na příjmy ze zdrojů na území Polska, jedná se tedy o omezenou daňovou povinnost.<sup>28</sup> Manželé, pokud splňují podmínky stanovené zákonem, mají možnost podat společné daňové přiznání.<sup>29</sup>

Předmětem daně z příjmů fyzických osob je:

- příjem ze závislých povolání,
- příjem z nezávislých povolání,
- příjem z podnikání,
- příjem ve vybraných zemědělských sektorech,
- příjem z nemovitého majetku (pronájmy),
- příjem z investic a majetkových práv,
- příjem z prodeje nemovitého majetku, majetkových práv a movitého majetku,
- ostatní příjem.<sup>29</sup>

Sazby daně z příjmů fyzických osob jsou v Polské republice klouzavě progresivní a nabývají hodnoty uvedené v následující tabulce (Tab. 3.1). Kromě progresivních

<sup>27</sup> FINANSE. *CIT*. [online]. Warszawa: 12. 01. 2015. [cit. 20. 01. 2015].

<sup>28</sup> FINANSE. *PIT*. [online]. Warszawa: 12. 01. 2015. [cit. 20. 01. 2015].

<sup>29</sup> ŠIROKÝ, Jan. *Daně v Evropské unii*. 6. vyd. Praha: Linde, 2013, str. 297.

daňových sazeb lze uplatnit také lineární sazbu daně ve výši 19 %, a to například u příjmů z kapitálového majetku a dalších příjmů uvedených v zákoně, při splnění uvedených podmínek.<sup>29</sup>

*Tab. 3.1 Sazby daně z příjmů FO v Polsku*

<b>Zdanitelný příjem (PLN)</b>	<b>Daň (PLN)</b>
do 85 528	18% minus sleva na dani 556,02
nad 85 528	14 839,02 + 32% z částky přesahující 85 528

*Zdroj: FINANSE. PIT. [online]. Warszawa: 12. 01. 2015. [cit. 20. 01. 2015].*

Zdaňovacím obdobím je kalendářní rok. Přiznání k dani se podává do 30. dubna následujícího zdaňovacího období. Daň je placena předem, a to formou měsíčních záloh.<sup>28</sup>

#### **b) Daň ze zisků korporací (podatek dochodowy od osób prawnych, CIT)**

Poplatníky daně ze zisků korporací jsou právnické osoby, např. akciové společnosti (S.A.), společnosti s ručením omezeným (sp. z o. o.) a další právnické osoby, které splňují podmínky dané zákonem. Pokud mají poplatníci sídlo na území Polské republiky, podléhají dani ze zisků korporací jejich celkové příjmy bez ohledu na to, odkud pocházejí. Pokud nemají poplatníci sídlo na území Polské republiky, podléhají dani pouze příjmy získané na území Polské republiky.<sup>30 31</sup>

Daňovou ztrátu je možno uplatnit maximálně po dobu následujících pěti let, v jednotlivých letech je možné odečíst 50 % hodnoty ztráty. Dary na vymezené účely (např. pro náboženské organizace, církve, charitativní a jiné neziskové instituce) jsou odčitatelnou položkou do výše 10 % z příjmu. Dále může být od základu daně odečteno až 50 % výdajů určených na nákup nových technologií, pokud splňují podmínky dané zákonem.<sup>30 31</sup>

Daň z příjmů právnických osob činí 19 % ze základu daně. Zdaňovacím obdobím je dvanáct po sobě jdoucích kalendářních měsíců, pokud se poplatník se správcem daně

<sup>30</sup> ŠIROKÝ, Jan. *Daně v Evropské unii*. 6. vyd. Praha: Linde, 2013, str. 296.

<sup>31</sup> FINANSE. CIT. [online]. Warszawa: 12. 01. 2015. [cit. 20. 01. 2015].

nedohodli jinak. Daňové přiznání musí být podáno do konce třetího měsíce následujícího roku. Poplatníci platí daň předem formou měsíčních nebo kvartálních záloh.<sup>31</sup>

### **3.1.2 Přímé daně majetkové**

Majetkové daně jsou přímo spjaty s určitým právem vlastnictví, a to například automobilu, budovy, pozemku, různých movitých věcí apod. Mezi majetkové daně v Polské republice je řazeno následujících pět daní:

- daň silniční,
- daň dědická a darovací,
- daň z nemovitých věcí,
- daň lesní,
- daň zemědělská.

Charakteristika daně z nemovitých věcí, daně lesní a daně zemědělské je obsažena v dalších podkapitolách této práce, proto o nich nyní nebude hovořeno.

#### **a) Daň silniční (podatek od środków transportowych)<sup>32 33</sup>**

Daň silniční v Polské republice vymezuje *ustawa z dnia 12 stycznia 1991 r. o podatkach i opłatach lokalnych* (zákon o místních daních a poplatcích).

Předmětem daně silniční jsou:

- nákladní automobily s celkovou hmotností od 3,5 tuny a více,
- traktory spolu s přívěsy s celkovou hmotností 3,5 tuny a více,
- přívěsy, které spolu s motorovým vozidlem mají celkovou hmotnost 7 tun a více,
- autobusy.

Poplatníky daně silniční jsou: fyzické a právnické osoby, 1) které jsou vlastníky vozidla, organizační složky bez právní subjektivity, 2) které mají vozidlo zaregistrované na sebe, 3) uživatelé vozidla zaregistrovaného na území Polské republiky, kteří jsou pověřeni k užívání vozidla zahraniční fyzickou nebo právnickou osobou.

Sazby daně schvaluje obec v mezích určených zákonem. V zákoně jsou určeny hlavně horní hranice sazby daně a u vybraných vozidel i dolní hranice.

---

<sup>32</sup> *Ustawa z dnia 12 stycznia 1991 r. o podatkach i opłatach lokalnych* (zákon o místních daních a poplatcích)

<sup>33</sup> FINANSE. *Podatek od środków transportowych*. [online]. Warszawa: 12. 01. 2015. [cit. 22. 01. 2015].

Poplatníci mají povinnost podat daňové přiznání vždy do 15. února každého roku, ale pokud povinnost k dani vznikla po tomto datu, tak podávají daňové přiznání do čtrnácti dnů ode dne vzniku povinnosti. Daň je splatná ve dvou sejných splátkách v termínech do 15. února a do 15. září každého roku; je příjmem obecního rozpočtu, na jehož území se nachází trvalé bydliště nebo sídlo poplatníka. Obce mají pravomoc osvobodit od daně vozidla, u kterých osvobození není přímo stanoveno zákonem. Ze zákona jsou osvobozeny například vozidla policie, záchranné služby, historická a jiná vozidla, která splňují kritéria pro osvobození stanovená zákonem.

#### **b) Daň dědická a darovací (podatek od spadków i darowizn)<sup>34</sup>**

Právní úpravu daně dědické a darovací obsahuje *ustawa z dnia 28 lipca 1983 r. o podatku od spadków i darowizn* (zákon o dani dědické a darovací).

Dani dědické a darovací podléhá:

- nabytí věcí nacházejících se na území Polské republiky nebo majetkových práv, a to na základě dědění, závěti, darování, předpisu, zrušení spoluvlastnictví atd.,
- nabytí dispozičních práv k vkladu v případě smrti,
- nabytí individuální účasti na investičním fondu v případě smrti,
- nabytí věcí (nebo majetkových práv) nacházejících se mimo území Polské republiky, pokud nabyvatel v době zdědění nebo uzavření darovací smlouvy byl občanem Polské republiky nebo měl trvalé bydliště na území Polské republiky.

Předmětem daně není nabytí movitých věcí nacházejících se na území Polské republiky nebo majetkových práv, pokud ke dni nabytí nabyvatel nebyl občanem Polské republiky a neměl zde ani trvalé místo pobytu či sídlo. Poplatníky daně jsou fyzické osoby, které získaly věci nebo majetková práva způsobem uvedeným v zákoně. Poplatníci daně jsou rozděleni do tří skupin podle osobního vztahu s osobou, která jim věci či majetková práva daruje, nebo, po které je dědí:

- *I. daňová skupina:* manželka, děti (také nevlastní a adoptované), zeť, snacha, sourozenci, rodiče, tchán, tchýně;
- *II. daňová skupina:* neteř, synovec, švagrová a švagr;
- *III. daňová skupina:* ostatní osoby.

---

<sup>34</sup> *Ustawa z dnia 28 lipca 1983 r. o podatku od spadków i darowizn* (zákon o dani dědické a darovací)

Výše daně záleží na tom, do které daňové skupiny je poplatník zařazen. Daňové sazby jsou uvedeny v následující tabulce (Tab. 3.2).

Tab. 3.2 Sazby daně dědické a darovací v Polsku

<b>I. daňová skupina</b>	
<i><b>Částka přesahující osvobozenou částku (PLN)</b></i>	<i><b>Daň (% PLN)</b></i>
do 9 637	0
9 637 - 10 278	3% z částky přesahující 9 637
10 278 - 20 556	308,30 + 5% z částky přesahující 10 278
nad 20 556	822,20 + 7% z částky přesahující 20 556
<b>II. daňová skupina</b>	
<i><b>Částka přesahující osvobozenou částku (PLN)</b></i>	<i><b>Daň (% PLN)</b></i>
do 7 276	0
7 276 - 10 278	7% z částky přesahující 7 276
10 278 - 20 556	719,50 + 9% z částky přesahující 10 278
nad 20 556	1 644,50 + 12% z částky přesahující 20 556
<b>III. daňová skupina</b>	
<i><b>Částka přesahující osvobozenou částku (PLN)</b></i>	<i><b>Daň (% PLN)</b></i>
do 4 902	0
4 902 - 10 278	12% z částky přesahující 4 902
10 278 - 20 556	1 233,40 + 16% z částky přesahující 10 278
nad 20 556	2 877,90 + 20% z částky přesahující 20 556

Zdroje: ŠIROKÝ, Jan. *Daně v Evropské unii*. 6. vyd. Praha: Linde, 2013, str. 299,300.

*Ustawa z dnia lipca 1983 r. o podatku od spadków i darowizn (zákon o dani dědické a darovací)*

Od daně dědické a darovací jsou osvobozeny peněžní částky a věci v hodnotě:

- do 9 637 PLN (u I. daňové skupiny),
- do 7 276 PLN (u II. daňové skupiny),
- do 4 902 PLN (u III. daňové skupiny).

Podle zákona osoby zařazené do I. daňové skupiny mohou být osvobozeny od daně úplně, pokud ovšem splňují podmínky stanovené tímto zákonem.

Poplatníci jsou povinni podat daňové přiznání do jednoho měsíce ode dne vzniku daňové povinnosti. Daň je splatná do čtrnácti dnů ode dne doručení rozhodnutí daňového orgánu o výši daně.

### **3.1.3 Ostatní přímé daně**

Mezi tak zvané ostatní přímé daně se v Polské republice řadí daň z občanskoprávních činností a daň tonážní. Tyto daně se v české daňové soustavě nevyskytují.

#### **a) Daň z občanskoprávních činností (podatek od czynności cywilnoprawnych)<sup>35</sup>**

Právní úpravu daně z občanskoprávních činností zahrnuje *ustawa z dnia 9 września 2000 r. o podatku od czynności cywilnoprawnych* (zákon o dani z občanskoprávních činností).

Předmětem daně jsou tyto občanskoprávní činnosti:

- smlouvy o prodeji a výměně věcí a majetkových práv,
- smlouvy o půjčkách,
- darovací smlouvy,
- smlouvy na doživotí a stanovení placeného důchodu,
- smlouvy o část dědictví a smlouvy o zrušení společného vlastnictví,
- zřízení zástavního práva na nemovitosti,
- zřízení užívání za úplatu, břemene za úplatu,
- smlouvy o nepravidelné úschově,
- společenské smlouvy, zakladatelské listiny.

Vznik daňové povinnosti mohou zapříčinit také změny výše uvedených smluv či usnesení soudů. Celá řada občanskoprávních činností je však od daně osvobozena, záleží zde hlavně na tom, kdo je poplatníkem daně. Podrobný výčet toho, kdo a v jakém případě bude poplatníkem daně, je obsažen v zákoně. Poplatníkem daně v případě smlouvy

---

<sup>35</sup> VELVYSLANECTVÍ POLSKÉ REPUBLIKY V PRAZE. *Daň z občanskoprávních činností*. [online]. Praha: 09. 01. 2015. [cit. 26. 01. 2015].

o prodeji je kupující, v případě darovací smlouvy je poplatníkem obdarovaná osoba, v případě společenské smlouvy poplatníkem je společnost či společníci.

Sazby daně jsou rovněž rozlišeny podle druhu občanskoprávní činnosti, zákon je stanoví procentní sazbou ze základu daně. U většiny smluv se daňová sazba pohybuje v rozmezí 1 % až 2 % ze základu daně. Základ daně je stanoven zákonem pro každý druh občanskoprávní činnosti zvlášť, např. u smlouvy o prodeji věci nebo majetkového práva je základem daně tržní cena (jde o cenu, za kterou se uvedená věc ve stejném místě obvykle prodává).

### **b) Daň tonážní (podatek tonażowy)**

Daň tonážní je nejnovější daní polské daňové soustavy, byla zavedena teprve v roce 2006, je velmi specifická, protože se týká jen velmi úzkého okruhu poplatníků. Jedním z hlavních důvodů pro implementaci této daně do daňového systému Polské republiky bylo zvýšení konkurenceschopnosti majitelů námořních obchodních plavidel, kteří provozují svá plavidla pod polskou vlajkou. Právní úpravu daně zahrnuje *ustawa z dnia 24 sierpnia 2006 r. o podatku tonażowym* (zákon o dani tonážní).<sup>36</sup>

Zákon reguluje zdanění některých příjmů vytvořených podniky provozujícími námořní obchodní plavidla v mezinárodní lodní dopravě. Při výběru této formy zdanění příjmů, příjmy současně nepodléhají klasické dani z příjmů, ale je nutné zdaňovat je tímto způsobem alespoň po dobu pěti let, až po této době se poplatník opět může vrátit k dani z příjmů.<sup>37</sup>

Poplatníky daně tonážní jsou majitelé námořních obchodních plavidel, která jsou provozována v mezinárodní lodní dopravě. Majitelem námořního obchodního plavidla je právnická nebo fyzická osoba, a také zahraniční osoby, které provozují hospodářskou činnost na území Polské republiky. Aby poplatník mohl využít zdanění tonážní daní namísto daně z příjmu, musí splnit tři podmínky dané zákonem.<sup>36</sup>

Daňová sazba je lineární a činí 19 % ze základu daně. Poplatníci daně jsou povinni daň vypočítat za každý měsíc kalendářního roku a následně ji zaplatit v termínu do 20. dne

---

<sup>36</sup> PIT.PL. *Podatek tonażowy*. [online]. Warszawa: 31. 12. 2014. [cit. 27. 01. 2015].

<sup>37</sup> FINANSE. *Podatek tonażowy*. [online]. Warszawa: 14. 10. 2013. [cit. 27. 01. 2015].

následujícího měsíce. Daňové přiznání se podává do 31. ledna dalšího zdaňovacího období.<sup>38</sup>

### 3.1.4 Nepřímé daně

Mezi nepřímé daně, které jsou nedílnou součástí polské daňové soustavy, se řadí tři základní daně:

- univerzální **daň ze zboží a služeb** neboli VAT či DPH,
- selektivní **daň spotřební**,
- specifická **daň z her**, která chybí v české daňové soustavě.

#### a) Daň ze zboží a služeb (podatek od towarów i usług, VAT)

Základní právní normou, která reguluje daň ze zboží a služeb v Polsku, je *ustawa z dnia 11 marca 2004 r. o podatku od towarów i usług* (zákon o dani ze zboží a služeb).

Plátcí daně jsou fyzické a právnické osoby, a také organizační jednotky bez právní subjektivity. Plátcí samostatně vykonávají hospodářskou činnost. V některých situacích mohou být plátcí i odběratelé zboží a služeb.<sup>39</sup>

Předmětem daně ze zboží a služeb je:

- dodání zboží, poskytnutí služby za úplatu v tuzemsku,
- vývoz zboží,
- dovoz zboží do tuzemska,
- pořízení zboží z jiného členského státu EU za úplatu do tuzemska,
- dodání zboží do jiného členského státu EU.<sup>40</sup>

Pokud u jednoho subjektu roční příjmy přesáhnou 150 000 PLN, je povinen se registrovat k dani a stává se plátcem daně ze zboží a služeb. Plátcí daně podávají daňové přiznání do 25. dne následujícího měsíce po měsíci, kdy vznikla daňová povinnost. Daňové přiznání se podává měsíčně a tzv. malí plátcí mají možnost ho podávat kvartálně.<sup>39</sup>

Základní sazba daně pro rok 2014 činí 22 % ze základu daně. Snížené sazby daně jsou 7 %, 5 % a 0 %. Sazba 7 % se uplatňuje na vybrané potraviny, zboží vztahující se

<sup>38</sup> *Ustawa z dnia 24 sierpnia 2006 r. o podatku tonazowym* (zákon o dani tonážní)

<sup>39</sup> FINANSE. *Podatek od towarów i usług*. [online]. Warszawa: 12. 01. 2015. [cit. 28. 01. 2015].

<sup>40</sup> TURAKIEWICZ, Janusz. *Daně a jiná veřejná plnění v podnikání v Polsku v roce 2013*. [online]. 2013. [cit. 28. 01. 2015].



ke zdravotní péči, služby související se zemědělstvím a lesnictvím, noviny, některé knihy. Sazba daně 5 % je aplikována na knihy a periodika (kromě novin).<sup>41 42</sup>

### **b) Daň z her (podatek od gier)**

Regulace hazardních her v Polské republice je obsažena v zákoně o hazardních hrách (*ustawa z dnia 19 listopada 2009 r. o grach hazardowych*). Zákon stanoví základní pravidla a podmínky provozování hazardních her a sázek. V zákoně je obsažena definice hazardní hry a také konkrétní seznam her, které při splnění podmínek podléhají dani z her, např. loterie, karetní hry, kostky, hry na automatech apod.<sup>43</sup>

Plátcí daně jsou osoby provozující činnosti v oblasti hazardních her. Poplatníky jsou všichni ti, kteří za účast ve hře zaplatí, například tím, že si koupí los. Základ daně je u jednotlivých her rozdílný a stejně tak i sazby daně záleží na tom, o jakou hazardní hru se jedná. Pohybují se v rozmezí 2,5 % až 50 %. Nejvyšší sazby jsou stanoveny pro hry na automatech a pro některé karetní hry.<sup>44</sup>

### **c) Daň spotřební (podatek akcyzowy)<sup>45</sup>**

Právní úpravu spotřební daně v Polsku zahrnuje *ustawa z dnia 6 grudnia 2008 r. o podatku akcyzowym* (zákon o dani spotřební), hlavní zásady stanovení a výběru spotřební daně jsou však obsaženy ve směrnicích Evropské unie. Směrnice EU z velké části regulují spotřební daně uvalené na energetické výrobky a elektrickou energii, alkoholické nápoje, tabák a tabákové výrobky. Stanovení spotřební daně u ostatních produktů (např. osobních automobilů) vymezuje zákon o dani spotřební konkrétního státu.

Plátcí daně jsou fyzické osoby, právnické osoby a organizační jednotky bez právní subjektivity, které vykonávají činnosti podléhající spotřební dani.

Základ daně a daňovou sazbu stanoví zákon pro konkrétní druh spotřebního výrobku zvlášť. Hlavními orgány působícími v oblasti spotřebních daní jsou celní úřady.

---

<sup>41</sup> *Ustawa z dnia 11 marca 2004 r. o podatku od towarów i usług* (zákon o dani ze zboží a služeb)

<sup>42</sup> ŠIROKÝ, Jan. *Daně v Evropské unii*. 6. vyd. Praha: Linde, 2013, str. 300.

<sup>43</sup> FINANSE. *Podatek od gier*. [online]. Warszawa: 30. 01. 2014. [cit. 27. 01. 2015].

<sup>44</sup> *Ustawa z dnia 19 listopada 2009 r. o grach hazardowych* (zákon o hazardních hrách)

<sup>45</sup> FINANSE. *Akcyza*. [online]. Warszawa: 12. 01. 2015. [cit. 02. 02. 2015].

### 3.2 Daň z nemovitých věcí (podatek od nieruchomości)<sup>46</sup>

Základní právní normou, která upravuje daň z nemovitých věcí v Polsku, je *ustawa z dnia 12 stycznia 1991 r. o podatkach i opłatach lokalnych* (zákon o místních daních a poplatcích). Daň z nemovitých věcí se v Polsku řadí k tzv. místním daním, to znamená, že hlavní rozhodovací pravomoc ohledně správy daně, výše sazeb apod. má obecní (městská) rada a zákon o místních daních a poplatcích stanoví pouze určité meze, ve kterých se obce při stanovení svých konkrétních pravidel musí pohybovat.

Předmětem daně jsou:

- **pozemky,**
- **budovy nebo jejich části,**
- **stavby nebo jejich části, které jsou spjaté s podnikáním.**

Zdanění se netýká pozemků klasifikovaných jako obhospodařovaná půda, jako pozemky s lesními a křovinnými porosty na obhospodařované půdě a lesy, výjimku tvoří pozemky sloužící pro podnikatelské účely. Dani z nemovitých věcí rovněž nepodléhají pozemky, na nichž jsou vybudovány silnice a stavby na nich, s výjimkou staveb k podnikání; nemovitosti pro potřeby místních samospráv, např. obecních úřadů; pod podmínkou vzájemnosti také nemovitosti, které jsou ve vlastnictví dalších států nebo mezinárodních organizací, např. budovy konzulátů apod.

Poplatníkem daně z nemovitých věcí je zpravidla vlastník, uživatel, nájemce, v některých specifických případech i organizační složka státu. Pokud se daná nemovitá věc nachází ve vlastnictví dvou a více osob, vzniká všem těmto vlastníkům stejná daňová povinnost.

Daňová povinnost vznikne prvním dnem měsíce následujícího po měsíci, ve kterém poplatník splnil podmínky dané zákonem, např. stal se vlastníkem pozemku. Pokud se jedná o novou stavbu, která byla teprve dokončena, tak poplatníkovi vzniká daňová povinnost dne 1. ledna roku následujícího po roce, ve kterém byla stavba dokončena nebo předána k užívání. Daňová povinnost zaniká koncem měsíce, ve kterém vymizí okolnosti, jež zapříčinily vznik této povinnosti (např. majitel prodá svůj pozemek). Pokud

---

<sup>46</sup> *Ustawa z dnia 12 stycznia 1991 r. o podatkach i opłatach lokalnych* (zákon o místních daních a poplatcích)

daňová povinnost vznikla nebo zanikla v průběhu roku, daň bude vypočtena proporcionálně podle počtu měsíců, ve kterých daňová povinnost existovala.

Základem daně z nemovitých věcí je:

- *pro pozemky* – plocha,
- *pro budovy nebo jejich části* – užitná plocha,
- *pro stavby nebo jejich části, které jsou spjaty s podnikáním* – jejich hodnota stanovená k 1. lednu jako základ pro výpočet odpisů, v případě už odepsaných staveb jejich zůstatková cena v posledním roce odpisování.

Plocha pokojů nebo jejich částí s podlažím od výšky 1,40 m do 2,20 m se započítává do užitné plochy budovy v 50 %, a pokud je výška podlaží nižší než 1,40 m, plocha není zdaňována vůbec. Hodnota části stavby v dané obci, pokud stavba leží současně ve dvou obcích, se určí podle délky stavby na území obce. Je tedy možné, že se daňová povinnost pro část stavby bude počítat jednou sazbou daně a pro druhou část stavby jinou sazbou daně.

Obce si samy určují výši daňových sazeb, tyto sazby však nemohou překročit hranice stanovené zákonem. Přehled maximálních sazeb daně z nemovitých věcí v Polsku je uveden v následující tabulce (Tab. 3.3). Sazby daně u staveb jsou ve výši 2 % ze základu daně.

Obce mají také pravomoc stanovit sazby daně odlišně pro různé typy staveb (podle umístění stavby v obci, podle druhu hospodářské činnosti, ke které je budova využívána, podle účelu, ke kterému je pozemek využíván apod.).

Pokud v průběhu roku nastaly okolnosti, které by měly vliv na výši zdanění v daném roce (např. obytná budova se nově využívá pro podnikatelské účely), daň se od následujícího měsíce zvýší nebo sníží.

Celá řada nemovitých věcí je od daně osvobozena, podrobný výčet je uveden v zákoně o místních daních a poplatcích. Osvobozeny jsou například budovy lodní infrastruktury, budovy a pozemky letišť, budovy škol, domy dětí a mládeže, budovy označované jako historické a kulturní památky, budovy vědeckých institutů, s výjimkou části určených pro podnikatelskou činnost apod. Obecní rada může stanovit další pozemky a budovy, které budou od daně osvobozeny.

Tab. 3.3 Maximální sazby daně z nemovitých věcí v Polsku

Druh nemovitosti	Sazba daně
<b>Pozemky:</b>	
určené pro hospodářskou činnost	0,90 PLN/1 m <sup>2</sup>
na nichž se nachází jezera a vodní nádrže	4,58 PLN/1 ha
ostatní	0,47 PLN/1 m <sup>2</sup>
<b>Budovy nebo jejich části:</b>	
obytné	0,75 PLN/1 m <sup>2</sup>
určené pro hospodářskou činnost	23,13 PLN/1 m <sup>2</sup>
určené pro hospodářskou činnost v oblasti osiv	10,80 PLN/1 m <sup>2</sup>
určené pro hospodářskou činnost v oblasti zdravotní péče	4,70 PLN/1 m <sup>2</sup>
ostatní	7,77 PLN/1 m <sup>2</sup>

*Zdroj: Ustawa z dnia 12 stycznia 1991 r. o podatkach i opłatach lokalnych (zákon o místních daních a poplatcích)*

Fyzické osoby jsou povinny podat příslušnému daňovému orgánu informaci o stavu svých nemovitých věcí, a to na předepsaném formuláři. Termín podání této informace je do čtrnácti dnů ode dne vzniku nebo zániku daňové povinnosti. Poté bude daň za konkrétní rok vypočtena místně příslušným daňovým orgánem. Daň z nemovitých věcí je splatná v přímo úměrných splátkách dle doby trvání daňové povinnosti, a to v termínech do 15. března, do 15. května, do 15. září, do 15. listopadu daného roku.

Právnícké osoby a organizační jednotky bez právní subjektivity musí podat do 31. ledna příslušnému daňovému orgánu daňové přiznání na předepsaném formuláři (formulář pro polské město Cieszyn je připojen k této práci a tvoří přílohu č. 3), pokud daňová povinnost vznikla po tomto dni, tak ho podávají do čtrnácti dnů od vzniku daňové povinnosti. Veškeré změny týkající se stavu nemovitých věcí jsou také povinni nahlásit do čtrnácti dnů od této změny. Daň vypočtenou v daňovém přiznání platí na účet příslušné obce v přímo úměrných splátkách podle doby trvání povinnosti. Termín splatnosti je vždy 15. dne každého měsíce, za leden se platí do 31. ledna.

Pokud se daná nemovitá věc nachází ve společném vlastnictví fyzických osob, podávají tyto osoby daňové přiznání podle pravidel stanovených pro právnícké osoby.

Každá obec má ve své kompetenci tvorbu daňových formulářů, na kterých poplatníci předkládají příslušným orgánům informace o své daňové povinnosti.

### 3.3 Daň lesní (podatek leśny)<sup>47</sup>

Právní úpravu této daně zahrnuje *ustawa z dnia 30 października 2002 r. o podatku leśnym* (zákon o dani lesní). Daň lesní v Polsku, stejně jako daň z nemovitých věcí, patří k tzv. místním daním. To znamená, že je příjmem místních (obecních) rozpočtů. Charakteristika daně lesní se velmi podobá dani z nemovitých věcí, například má podobný popis poplatníka, stejná pravidla pro vznik daňové povinnosti, termíny a způsob podání daňového přiznání, splatnost daně.

Předmětem daně lesní jsou lesy neboli zalesněné pozemky, které jsou v evidenci pozemků klasifikovány jako lesy a nachází se na území Polské republiky. Výjimku představují zalesněné pozemky sloužící pro jinou hospodářskou činnost než je lesní hospodářství. Poplatníky daně lesní jsou fyzické a právnické osoby, které jsou převážně vlastníky nebo trvalými uživateli lesa. Poplatníci mají povinnost podat příslušnému daňovému orgánu na předepsaném daňovém formuláři:

- informace o stavu zalesněných pozemků v termínu do čtrnácti dnů ode dne vzniku daňové povinnosti (pokud jde o fyzické osoby),
- daňové přiznání k dani lesní v termínu do 15. ledna, a pokud daňová povinnost vznikla po tomto termínu, tak do čtrnácti dnů ode dne jejího vzniku (pokud jde o právnické osoby nebo organizační jednotky).

Daňová povinnost vzniká prvním dnem měsíce následujícího po měsíci, ve kterém se osoba stala vlastníkem nebo uživatelem lesa. A zaniká posledním dnem měsíce, ve kterém zanikla její práva k pozemku.

Daň se vypočte jako součin zalesněné plochy pozemku v hektarech a průměrné prodejní ceny dřeva za první tři kvartály předcházejícího roku za 0,220 m<sup>3</sup> dřeva. U chráněných lesů a lesů, které jsou součástí chráněných krajinných oblastí a národních parků, se při výpočtu daně použije jen 50 % daňové sazby uvedené výše. Obce mají pravomoc snížit průměrnou prodejní cenu dřeva, a tak snížit daňovou povinnost.

---

<sup>47</sup> FINANSE. *Podatek leśny*. [online]. Warszawa: 12. 01. 2015. [cit. 05. 02. 2015].

Od daně jsou osvobozeny lesy do čtyřiceti let věku a lesy zařazené do registru památek. Zákon uvádí také osvobození od daně dle poplatníka, osvobozeny jsou např. vědecké instituty, výzkumné instituty, školy apod. Obecní rada může stanovit další pozemky a subjekty, které budou osvobozeny.

Fyzické osoby platí daň ve čtyřech přímo úměrných splátkách podle doby trvání daňové povinnosti, a to vždy do 15. března, do 15. května, do 15. září a do 15. listopadu. Právnícké osoby a organizační jednotky platí daň do 15. dne každého měsíce.

### **3.4 Daň zemědělská (podatek rolny)<sup>48</sup>**

Právní úprava daně zemědělské se nalézá v zákoně o dani zemědělské (*ustawa z dnia 15 listopada 1984 r. o podatku rolnym*). Rovněž tato daň je ve své charakteristice podobná dani z nemovitých věcí a dani lesní, protože všechny tyto daně jsou určeny ke zdaňování pozemků. Daň zemědělská je také řazena k místním daním a tvoří příjem obecních rozpočtů. V souvislosti s vyměřením a výběrem daně mají obce pravomoc např. osvobodit od daně konkrétní pozemek, předepsat svoje vlastní předtisky daňových formulářů, ovlivnit konečnou výši sazby daně apod.

Předmět daně se vztahuje na pozemky, které jsou v evidenci pozemků a budov klasifikovány jako zemědělská půda a zalesněné pozemky na zemědělské půdě, s výjimkou pozemků sloužících k výkonu hospodářské činnosti kromě činnosti zemědělské.

Poplatníky daně zemědělské jsou fyzické a právnické osoby, které jsou převážně vlastníky nebo trvalými uživateli pozemku.

Daňová povinnost vzniká prvním dnem měsíce následujícího po měsíci, ve kterém se stal vlastníkem nebo uživatelem zemědělského pozemku. A zaniká posledním dnem měsíce, ve kterém zanikla jeho práva k pozemku.

Poplatníci mají povinnost podat příslušnému daňovému orgánu na předepsaném daňovém formuláři:

- informace o stavu zemědělských pozemků v termínu do čtrnácti dnů ode dne vzniku daňové povinnosti (pokud jde o fyzické osoby),

---

<sup>48</sup> FINANSE. *Podatek rolny*. [online]. Warszawa: 12. 01. 2015. [cit. 06. 02. 2015].

- daňové přiznání k dani zemědělské v termínu do 15. ledna, a pokud daňová povinnost vznikla po tomto termínu, tak do čtrnácti dnů ode dne jejího vzniku (pokud jde o právnické osoby nebo organizační jednotky).

Výpočet daně je založen na podobném principu jako u daně lesní. Základem daně je výměra pozemku ve skutečných nebo přepočtených hektarech. Přepočtený základ daně se uplatní u pozemků zařazených do zemědělského hospodářství, k jeho vypočtení je nutno vycházet z několika veličin, kterými jsou skutečná výměra pozemku, třída a druh pozemku, umístění pozemku do jednoho ze čtyř daňových okresů. V závislosti na těchto veličinách jsou zákonem stanoveny přepočítávací koeficienty, které se následně vynásobí výměrou pozemku. Koeficienty jsou vyobrazeny v následující tabulce (Tab. 3.4).

*Tab. 3.4 Přepočítávací koeficienty k dani zemědělské*

<b>Druh zemědělského pozemku:</b>	<b>Orná půda</b>				<b>Louky a pastviny</b>			
<b>Daňové okresy</b>	<b>I</b>	<b>II</b>	<b>III</b>	<b>IV</b>	<b>I</b>	<b>II</b>	<b>III</b>	<b>IV</b>
<b>Třídy</b>	<b>Koeficienty</b>							
I	1,95	1,80	1,65	1,45	1,75	1,60	1,45	1,35
II	1,80	1,65	1,50	1,35	1,45	1,35	1,25	1,10
IIIa	1,65	1,50	1,40	1,25	-	-	-	-
III	-	-	-	-	1,25	1,15	1,05	0,95
IIIb	1,35	1,25	1,15	1,00	-	-	-	-
IVa	1,10	1,00	0,90	0,80	-	-	-	-
IV	-	-	-	-	0,75	0,70	0,60	0,55
IVb	0,80	0,75	0,65	0,60	-	-	-	-
V	0,35	0,30	0,25	0,20	0,20	0,20	0,15	0,15
VI	0,20	0,15	0,10	0,05	0,15	0,15	0,10	0,05

*Zdroj: Ustawa z dnia 15 listopada 1984 r. o podatku rolnym (zákon o dani zemědělské)*

Daňová sazba je stanovena v peněžních jednotkách pro konkrétní množství žita. Pro stanovení výsledné sazby daně je důležitá průměrná kupní cena žita určená za první tři čtvrtletí roku předcházejícího zdaňovací období, a také množstevní sazba daně stanovená podle toho, jestli se jedná o pozemek určený k zemědělskému hospodářství či nikoliv.

Pozemky patřící do kategorie zemědělského hospodářství mají stanovenou sazbu 2,5 q žita, u ostatních pozemků sazba činí 5 q žita. Celková sazba daně je tedy vypočtena jako součin průměrné ceny výkupu žita a příslušné sazby.

Zákon vymezuje širokou škálu osvobození od daně zemědělské. Dani nebudou podléhat například pozemky, na kterých se nacházejí nádrže s pitnou vodou, pozemky klasifikované jako památky a zapsané v registru památek, pozemky s nižší kvalitou půdy. Následně jsou osvobozeny pozemky z titulu jejich vlastníka, např. osvobozeny jsou vědecké instituty. Všichni poplatníci platí daň ve čtyřech přímo úměrných splátkách podle doby trvání daňové povinnosti, a to vždy do 15. března, do 15. května, do 15. září a do 15. listopadu.



#### **4. Analýza a komparace daně z nemovitých věcí v České republice a v Polské republice**

Jak již bylo řečeno v předešlých kapitolách této práce, daň z nemovitých věcí v Polsku patří k tzv. místním daním. Pro místní daně je charakteristická především rozsáhlá pravomoc obcí, do které spadá např. právo stanovení vlastní sazby daně, možnost osvobození nemovité věci od daně, způsob a termín platby daně apod. Také v České republice mají obce právo ovlivnit výši daně z nemovitých věcí na svém území, a to například stanovením místního koeficientu v obecně závazné vyhlášce.

Protože v obou srovnávaných státech mají obce ve věci výpočtu daně z nemovitých věcí určitou pravomoc, která odlišuje daně z nemovitých věcí v různých obcích na území stejného státu, je nutné určit konkrétní obce či města, kterých se následující příklady výpočtu daně budou týkat.

Pro účely této práce byly vybrány hraniční města Český Těšín (ČR) a Cieszyn (PL), protože jsou to města sousedící, s přibližně stejným počtem obyvatel a podobnou rozlohou. Komparace výsledné výše daně z nemovitých věcí v těchto městech může být zajímavá už jen z toho důvodu, že nemovité věci nacházející se tak blízko sebe a sloužící ke stejnému účelu (např. bydlení, podnikání) mohou být zdaněny naprosto rozdílnou částkou.

V Českém Těšíně žije zhruba 26 000 obyvatel, v polském městě Cieszyn přibližně 35 000 obyvatel. Hranice mezi těmito městy je tvořena řekou Olší.

Po vstupu Česka a Polska do Evropské unie se odehrálo mnoho změn, které ovlivnily život v těchto hraničních městech. Hlavní změnou bylo, že se Česko a Polsko staly součástí Schengenského prostoru, a v důsledku toho byl v roce 2007 zrušen hraniční přechod Český Těšín – Cieszyn. Aktuálně je možné říci, že města působí jako jeden nedílný celek, téměř jako jedno město, které má cca 61 000 obyvatel. Avšak je potřeba zdůraznit, že byť už to v současnosti tak nevypadá, každé město přináleží k jinému státu, řídí se svými předpisy a má odlišné vyhlášky, a proto i výpočet daně z nemovitých věcí v každém z nich je rozdílný.

Čtvrtá kapitola bakalářské práce je zaměřena na hlavní rozdíly ve výpočtu daně z nemovitých věcí v České republice a v Polské republice. Zmíněné rozdíly budou

demonstrovány na modelových příkladech výpočtu daně u vybraných nemovitých věcí v polském městě Cieszyn a v Českém Těšíně, které jsou obsahem této kapitoly.

#### 4.1 Specifika daně z nemovitých věcí v polském městě Cieszyn

Ve městě Cieszyn byly stanoveny sazby daně z nemovitých věcí obecně závaznou vyhláškou. Jak již bylo řečeno, zákon o místních daních a poplatcích stanoví pouze horní hranice daňových sazeb, které nesmí být překročeny. Sazby daně z nemovitých věcí v polském městě Cieszyn jsou uvedeny v následující tabulce (Tab. 4.1). Z tabulky je patrné, že se městská rada příliš neodchýlila od maximálních sazeb určených zákonem, učinila tak pouze ve třech případech, které jsou v tabulce zvýrazněny.

Tab. 4.1 Srovnání sazeb daně stanovených ve městě Cieszyn a sazeb daně podle zákona

Druh nemovitosti	Sazby daně ve městě Cieszyn	Sazby daně stanovené zákonem
<b>Pozemky:</b>		
určené pro hospodářskou činnost	<b>0,89 PLN/1 m<sup>2</sup></b>	<b>0,90 PLN/1 m<sup>2</sup></b>
na nichž se nachází jezera a vodní nádrže	4,58 PLN/1 ha	4,58 PLN/1 ha
ostatní	<b>0,33 PLN/1 m<sup>2</sup></b>	<b>0,47 PLN/1 m<sup>2</sup></b>
<b>Budovy nebo jejich části:</b>		
obytné	<b>0,74 PLN/1 m<sup>2</sup></b>	<b>0,75 PLN/1 m<sup>2</sup></b>
určené pro hospodářskou činnost	23,13 PLN/1 m <sup>2</sup>	23,13 PLN/1 m <sup>2</sup>
určené pro hospodářskou činnost v oblasti osiv	10,80 PLN/1 m <sup>2</sup>	10,80 PLN/1 m <sup>2</sup>
určené pro hospodářskou činnost v oblasti zdravotní péče	4,70 PLN/1 m <sup>2</sup>	4,70 PLN/1 m <sup>2</sup>
ostatní	7,77 PLN/1 m <sup>2</sup>	7,77 PLN/1 m <sup>2</sup>

*Zdroj: Uchwała nr LII/511/14 Rady Miejskiej Cieszyna z dnia 30 października 2014 w sprawie określenia na r. 2015 wysokości stawek podatku od nieruchomości (vyhláška města Cieszyn).*

#### 4.2 Specifika daně z nemovitých věcí v Českém Těšíně

V Českém Těšíně je stanoven koeficient podle velikosti obce 2,5, protože počet obyvatel se pohybuje v rozmezí 25 000 až 50 000. Město ponechalo koeficient podle

velikosti obce stanovený zákonem a nevyužilo možnosti jeho zvýšení či snížení. Tímto koeficientem se násobí sazby daně u obytných domů, jejich příslušenství a u jednotek používaných pro účely bydlení, jak již bylo řečeno v předešlých kapitolách této práce. Tento koeficient je uplatněn na celém území obce.

Místní koeficient v Českém Těšíně nebyl obecně závaznou vyhláškou určen. Je potřeba zdůraznit, že kdyby byl místní koeficient v obci stanoven, výše daně v následujících příkladech by byla značně ovlivněna a samozřejmě byla by mnohem vyšší. Místní koeficient může nabývat hodnot 2, 3, 4, či 5 a výsledná daň se jím násobí.

Pro výpočet daně na území Českého Těšína nebyl stanoven v obecné závazné vyhlášce ani koeficient 1,5. Tento koeficient by se aplikoval u budov pro rodinnou rekreaci, garáží a nebytových prostor používaných k podnikání. Zde je také třeba podotknout, že kdyby tento koeficient byl v obci zaveden, výsledky následujících příkladů, by to také mohlo značně ovlivnit.

#### **4.3 Komparace daně z nemovitých věcí v České republice a v Polské republice**

Tato podkapitola je zaměřena na komparaci výpočtu daně z nemovitých věcí ve vybraných městech, kterými jsou Český Těšín a Cieszyn. Pro srovnání náročnosti výpočtu daně a jeho následnou analýzu byly vybrány tyto nemovité věci:

- **bytová jednotka,**
- **nebytový prostor využívaný pro účely podnikání,**
- **budova obytného domu,**
- **zalesněný pozemek,**
- **pozemek určený pro hospodářské účely.**

Teoretické znalosti obsažené v předchozích kapitolách práce budou nyní aplikovány v modelových příkladech. V této podkapitole bude uvedeno pět srovnávacích příkladů výpočtu daně z nemovitých věcí. Jednotlivé příklady budou mít vždy stejnou strukturu.

Pro každý příklad bude určena jedna nemovitá věc např. obytný dům, u které bude vypočtena roční daňová povinnost, v případě, že by se budova nacházela jak na území Českého Těšína, tak na území polského města Cieszyn. Poplatníkem daně bude vždy vlastník nemovité věci. Určená nemovitá věc je ve vlastnictví jednoho poplatníka (stejně fyzické osoby) po celé zdaňovací období (po celý kalendářní rok). Srovnávaná nemovitá

věc se vždy bude nacházet v podobné lokalitě města, to znamená, že pokud bude srovnáván např. nebytový prostor v centru Českého Těšína, srovnávaný nebytový prostor v Polsku se také bude nacházet v centru města Cieszyn, a to z toho důvodu, aby byla zachována přiměřená vypovídací hodnota výsledků příkladů.

V následujících příkladech bude výsledná daň z nemovitých věcí v Polsku vždy vypočtena v polských zlotých, proto je nutností přepočítat ji na české koruny tak, aby následně bylo možné provést srovnávací analýzu a dospět ke konkrétnímu závěru. Pro přepočtení bude použit kurz ČNB ze dne 2. ledna 2015, tedy jeden polský zlotý je roven 6,434 Kč.

#### 4.3.1 Příklad: Bytová jednotka

Předmětem daně je bytová jednotka, nalézající se v centru města, která není využívána k podnikání. Celková výměra bytu (užitná plocha) je 72 m<sup>2</sup>. S jednotkou není spojen žádný spoluvlastnický podíl na jiném pozemku než na pozemku zastavěném domem. Výška podlaží přesahuje 2,20 m.

Výpočty daně pro případ, že by se byt nacházel v České republice nebo v Polsku, jsou uvedeny v tabulce 4.2.

Tab. 4.2 Výpočet daně – bytová jednotka

Český Těšín	
Postup výpočtu daně	Výpočet daně
podlahová plocha	72 m <sup>2</sup>
roznásobení koeficientem 1,20	72 · 1,20
upravená podlahová plocha (základ daně)	87
základní sazba daně	2
roznásobení koeficientem podle velikosti obce 2,5	2 · 2,5
výsledná sazba daně	5
výpočet daně	87 · 5
výsledná daň v CZK	<b>435</b>
Cieszyn	
Postup výpočtu daně	Výpočet daně
užitná plocha (základ daně)	72 m <sup>2</sup>
sazba daně	0,74 PLN
výpočet daně	72 · 0,74
výsledná daň v PLN	53,3
výsledná daň v CZK (kurz 6, 434)	<b>343</b>

*Zdroj: vlastní zpracování*

Z uvedeného příkladu vyplynulo, že daňová povinnost v Polsku by byla v tomto případě nižší. Je možné říci, že výchozí veličina pro výpočet – podlahová plocha, v Polsku definována jako užitná plocha, je v obou státech stejná. V Česku je ještě násobena koeficientem 1,20. Také daňová sazba se v Česku ještě upravuje pomocí stanovených koeficientů. Pro výpočet daně v Polsku je použita sazba 0,74, která již dále není nijak upravována. Stejná sazba se v Polsku aplikuje i pro výpočet daně u obytné budovy.

#### 4.3.2 Příklad: Nebytový prostor

Předmětem daně je nebytový prostor nalézající se v centru města. Prostor je využit k podnikatelské činnosti – realitní kancelář. Celková výměra této jednotky činí 45 m<sup>2</sup>. S prostorem není spojen žádný spoluvlastnický podíl na jiném pozemku než zastavěném domem. Výška místností přesahuje 2,20 m.

Výpočty daně pro případ, že by se nebytový prostor nacházel v České republice nebo v Polsku jsou uvedeny v tabulce 4.3.

Tab. 4.3 Výpočet daně – nebytový prostor

Český Těšín	
Postup výpočtu daně	Výpočet daně
podlahová plocha	45 m <sup>2</sup>
roznásobení koeficientem 1,20	45 · 1,20
upravená podlahová plocha (základ daně)	54
základní sazba daně	10
výpočet daně	54 · 10
výsledná daň v CZK	<b>540</b>
Cieszyn	
Postup výpočtu daně	Výpočet daně
užitná plocha (základ daně)	45 m <sup>2</sup>
sazba daně	23,13 PLN
výpočet daně	45 · 23,13
výsledná daň v PLN	1041
výsledná daň v CZK (kurz 6, 434)	<b>6 698</b>

*Zdroj: vlastní zpracování*

U nebytového prostoru, který slouží pro podnikatelské účely, je výsledek poněkud zajímavější. Z výpočtu je zřejmé, že daň v Polsku je u budov a jednotek pro podnikatelské účely mnohem vyšší než v Česku. Je to způsobeno vysokou sazbou daně, která je na tyto jednotky uvalena. Sazba 23,13 PLN je skutečně nejvyšší sazbou, kterou je možné u nemovitých věcí v Polsku aplikovat. Sazba daně 10 Kč, aplikovaná v České republice, je také o něco vyšší než u obytných jednotek, kde je sazba 2 Kč, avšak rozdíl není tak velký jako je tomu v Polsku, kde je sazba u obytných budov a jednotek stanovena ve výši 0,74 PLN a již zmiňovaná sazba u jednotek využívaných k podnikání činí až 23,13 PLN.

#### 4.3.3 Příklad: Budova obytného domu

Předmětem daně je budova obytného domu, která není využívána k podnikatelským účelům. Budova se nalézá poblíž centra města. Zjištěná výměra zastavěné plochy nadzemní části stavby činí 145 m<sup>2</sup>, dům má jedno nadzemní podlaží a není podsklepen. Celková užitná plocha všech pater budovy činí 250 m<sup>2</sup>. K obytnému domu nepřináleží žádné budovy, které by tvořily jeho příslušenství, výška podlaží vždy přesahuje 2,20 m.

Výpočty daně pro případ, že by se budova nacházela v České republice nebo v Polsku jsou uvedeny v tabulce 4.4.

Tab. 4.4 Výpočet daně – budova obytného domu

Český Těšín	
Postup výpočtu daně	Výpočet daně
výměra zastavěné plochy (základ daně)	145 m <sup>2</sup>
základní sazba daně	2
zvýšení sazby o 0,75 za jedno nadzemní podlaží	2 + 0,75
zvýšená sazba daně	2,75
roznásobení koeficientem podle velikosti obce 2,5	2,75 · 2,5
výsledná sazba daně	6,88
výpočet daně	145 · 6,88
výsledná daň v CZK	<b>998</b>
Cieszyn	
Postup výpočtu daně	Výpočet daně
užitná plocha budovy (základ daně)	250 m <sup>2</sup>
sazba daně	0,74 PLN
výpočet daně	250 · 0,74
výsledná daň v PLN	185
výsledná daň v CZK (kurz 6, 434)	<b>1 191</b>

Zdroj: vlastní zpracování

Z příkladu je patrné, že daňová povinnost u obytného domu je v Polsku o něco vyšší než v České republice. Je potřeba upozornit na základní odlišnost ve výpočtu, kterou je fakt, že v Česku se pro výpočet používá výměra zastavěné plochy, a následně se základní sazba daně navyšuje o 0,75 za každé další nadzemní podlaží, kdežto v Polsku je výchozí plochou pro výpočet daně celková užitná plocha budovy.

#### 4.3.4 Příklad: Zalesněný pozemek

Předmětem daně je zalesněný pozemek na okraji města, který je v evidenci klasifikován jako hospodářský les. Výměra pozemku činí 10 000 m<sup>2</sup> (1 ha).

Průměrná prodejní cena dřeva za předcházející rok činí 41,55 PLN.<sup>49</sup>

Výpočty daně pro případ, že by se zalesněný pozemek nacházel v České republice nebo v Polsku jsou uvedeny v tabulce 4.5.

Tab. 4.5 Výpočet daně – hospodářský les

Český Těšín	
Postup výpočtu daně z nemovitých věcí	Výpočet daně
skutečná výměra pozemku	10 000 m <sup>2</sup>
roznásobení částkou 3,80 Kč (vznik základu daně)	10 000 · 3,80
základ daně	38 000
sazba daně	0,25%
výpočet daně	38 000 · 0,0025
výsledná daň v CZK	<b>95</b>
Cieszyn	
Postup výpočtu daně lesní	Výpočet daně
zalesněná plocha pozemku v ha (základ daně)	1 ha
průměrná prodejní cena dřeva za předcházejícího rok pro 0,220 m <sup>3</sup> (výsledná sazba daně)	41,55 PLN
výpočet daně	1 · 41,55
výsledná daň v PLN	42
výsledná daň v CZK (kurz 6, 434)	<b>270</b>

Zdroj: vlastní zpracování

U tohoto příkladu je důležité si uvědomit, že hospodářský les v České republice podléhá dani z nemovitých věcí, kdežto v Polské republice dani lesní. Tudíž je zde zcela odlišný způsob stanovení daňové povinnosti. Výsledek uvedeného příkladu je však naprosto zřejmý – výsledná daň, kterou jsou zatíženy zalesněné pozemky v Polské republice, je mnohem vyšší, než je tomu v České republice.

<sup>49</sup> MAZUR, Jolanta. W 2015 roku wzrośnie podatek leśny. [online]. Warszawa: 30. 10. 2014. [cit. 11. 03. 2015].



#### 4.3.5 Příklad: Pozemek určený pro hospodářské účely

Předmětem daně je pozemek využívaný k hospodářské činnosti, která je v evidenci klasifikována jako zpevněná plocha pro podnikání – ostatní podnikání (tato hospodářská činnost nesouvisí se zemědělskou výrobou ani s lesním hospodářstvím). Pozemek se nachází v okrajové části města. Celková výměra pozemku činí 245 m<sup>2</sup>.

Výpočty daně pro případ, že by se pozemek nacházel v České republice nebo v Polsku jsou uvedeny v tabulce 4.6.

Tab. 4.6 Výpočet daně – pozemek určený pro hospodářské účely

Český Těšín	
Postup výpočtu daně	Výpočet daně
skutečná výměra pozemku (základ daně)	245 m <sup>2</sup>
sazba daně	5 Kč
výpočet daně	245 · 5
výsledná daň v CZK	<b>1 225</b>
Cieszyn	
Postup výpočtu daně	Výpočet daně
plocha pozemku v m <sup>2</sup> (základ daně)	245 m <sup>2</sup>
sazba daně	0,89 PLN
výpočet daně	245 · 0,89
výsledná daň v PLN	218
výsledná daň v CZK (kurz 6, 434)	<b>1 403</b>

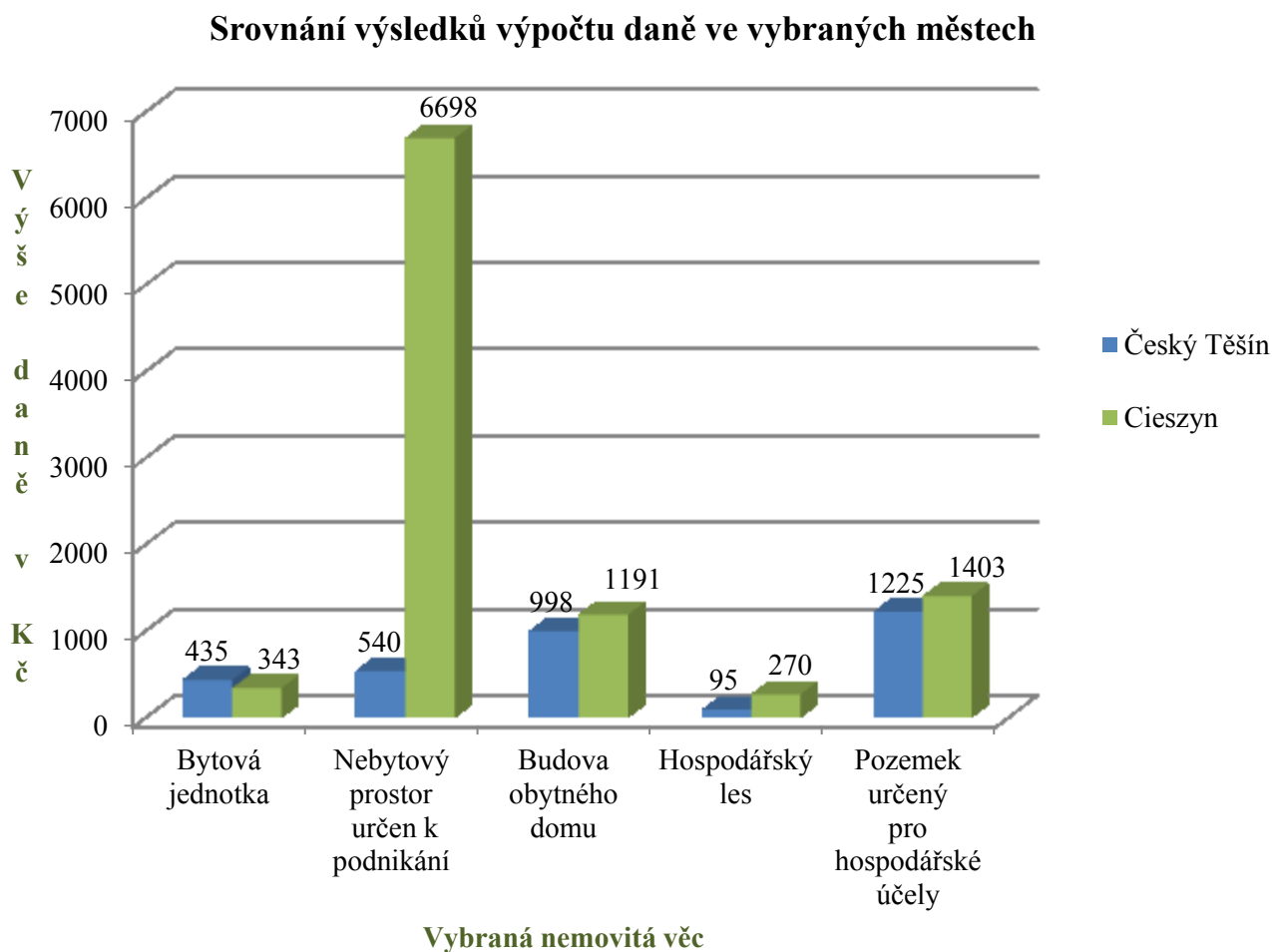
Zdroj: vlastní zpracování

Z výše uvedeného modelového příkladu vyplývá, že daňová povinnost týkající se určeného druhu pozemku je v České republice a Polské republice stanovena přibližně ve stejné výši. Daň v polském městě Cieszyn je v tomto případě o cca 200 Kč vyšší, ale i tak je možné říci, že je srovnatelná s daní vypočtenou v Českém Těšíně. Základem pro výpočet daně z nemovitých věcí je v obou městech stejná veličina, a to výměra pozemku v m<sup>2</sup>.

#### 4.3.6 Analýza modelových příkladů výpočtu daně ve vybraných městech

Uvedené modelové příklady výpočtu daně z nemovitých věcí vždy uvádí pravděpodobnou výši roční daňové povinnosti za rok 2015. Jak je patrné z těchto příkladů, mechanismy výpočtu daně z nemovitých věcí, a v jednom případě daně lesní, se značně odlišují. Pro větší přehlednost jsou výsledky modelových příkladů zobrazeny v následujícím grafu (Graf 4.1).

Graf 4.1 Srovnání výsledků výpočtu daně ve vybraných městech



Zdroj: vlastní zpracování

Ve většině příkladů, konkrétně řečeno ve čtyřech z pěti, je výsledná výše daně v případě, že by se nemovitá věc nacházela na území Českého Těšína nebo Cieszyna, srovnatelná. Pouze v jednom příkladu se výsledná daňová povinnost liší až o šest tisíc korun. Jde o příklad, ve kterém je předmětem daně nebytový prostor určený k podnikatelským účelům. Výsledná daň, kterou je zatížena tato nemovitá věc, je mnohem

vyšší v polském městě Cieszyn. Je to způsobeno již zmiňovanou velmi vysokou daňovou sazbou (23,13 PLN/m<sup>2</sup>), která je tomuto druhu nemovitých věcí v Polsku přiřazena.

Z grafu je možné vyčíst, že celkově ve čtyřech z pěti příkladů vyšla výsledná daň vyšší v Polské republice. Jak již bylo poznamenáno, v jednom případě jde o několika tisícový rozdíl, ve zbylých třech případech se jedná o rozdíl zhruba dvě stě korun, o něž je daňová povinnost v Polsku vyšší. U zmíněných třech příkladů je možné hovořit o tom, že je daňové zatížení nemovitých věcí v celku srovnatelné.

Dále z grafu vyplývá, že v jednom z pěti případů je výsledná daň vyšší v České republice. Jedná se o příklad, kde předmět daně tvoří bytová jednotka. Daňová povinnost se v tomto případě odlišuje o necelou sto korunu. Sazba, která je v Polské republice uvalena na obytné budovy a jejich části, je relativně nízká, činí pouze 0,74 PLN/m<sup>2</sup>. V České republice se těchto nemovitých věcí týká základní sazba daně ve výši 2 Kč/m<sup>2</sup>. Daňové sazby přiřazené budovám (jednotkám) určeným pro účely bydlení patří k nejnižším vůbec, a to v Česku i v Polsku. Oproti tomu nejvyšší daňové sazby se zpravidla týkají nemovitých věcí využívaných pro účely podnikání. Avšak je potřeba si uvědomit, že v Polské republice je rozdíl mezi těmito daňovými sazbami mnohonásobně vyšší než v České republice. A právě tímto faktem může být zapříčiněn výsledek zmíněného modelového příkladu. Pro větší přehlednost je následně uvedena tabulka srovnání sazeb daně u nemovitých věcí pro účely bydlení a podnikání (Tab. 4.7). Z uvedených informací lze také vyvodit, že v obou komparovaných státech jsou nemovité věci sloužící podnikatelským účelům tímto způsobem znevýhodněny oproti objektům sloužícím k bydlení.

*Tab. 4.7 Sazby daně u nemovitých věcí podle účelu jejich využití*

Sazba daně z nemovitých věcí	Polská republika (Cieszyn)	Česká republika (Český Těšín)
účel: <b>bydlení</b>	0,74 PLN/m <sup>2</sup>	2 CZK/m <sup>2</sup>
účel: <b>podnikání</b>	23,13 PLN/m <sup>2</sup>	10 CZK/m <sup>2</sup>

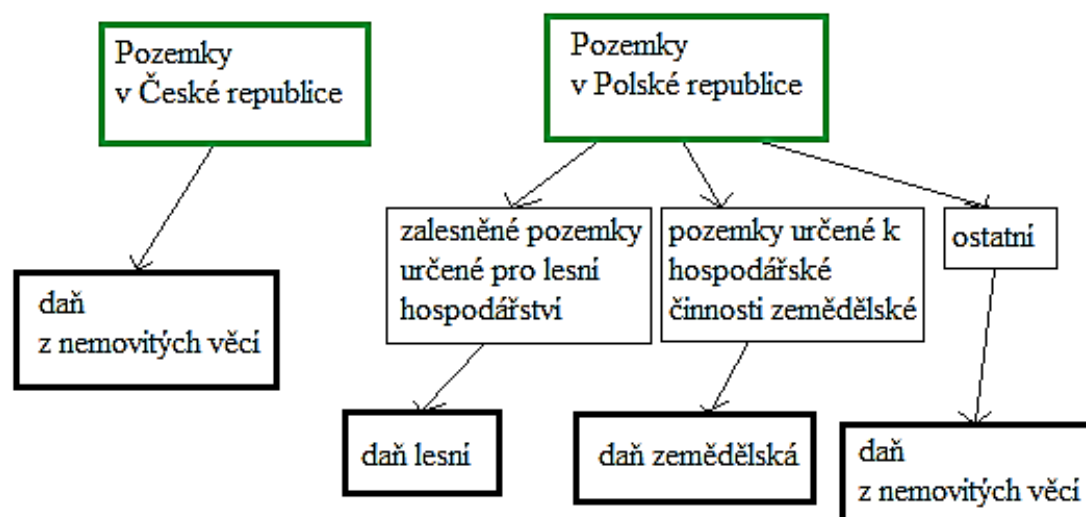
*Zdroj: vlastní zpracování*

Nyní bude věnována zvýšená pozornost příkladu, ve kterém je předmětem daně hospodářský les. Z grafu je zřejmé, že konečná výše daně je vyšší v Polsku, a to zhruba o necelých dvě stě korun. Avšak nejzajímavějším faktem na tomto příkladu je, že zalesněný pozemek v České republice podléhá dani z nemovitých věcí, kdežto v Polské republice není

předmětem této daně, protože je předmětem daně lesní. Na základě této skutečnosti je možné vypočítat u tohoto příkladu zcela odlišný způsob výpočtu daně. U daně lesní není základ daně násoben obvyčejnou sazbou, která je stanovena zákonem či městskou vyhláškou, protože se násobí průměrnou prodejní cenou dřeva za první tři kvartály předcházejícího roku za 0,220 m<sup>3</sup> dřeva. Tuto cenu pro daný kalendářní rok stanoví Hlavní statistický úřad (*Główny Urząd Statystyczny*, GUS).

Problematika zdaňování pozemků je v Polské republice svým způsobem komplikovanější než v České republice. Záleží na tom, k jakému účelu je konkrétní pozemek využíván. Na základě tohoto zjištění se teprve rozhodne, jaké dani pozemek podléhá. Zalesněné pozemky určené pro hospodářskou činnost nazvanou lesní hospodářství podléhají výše zmíněné dani lesní. Tento případ byl demonstrován uvedeným modelovým příkladem. Pozemky, které jsou v evidenci pozemků a budov klasifikovány jako zemědělská půda a zalesněné pozemky na zemědělské půdě, s výjimkou pozemků sloužících k výkonu jiné hospodářské činnosti než zemědělské, podléhají dani zemědělské. Zbylé typy pozemků podléhají dani z nemovitých věcí. V České republice jsou všechny druhy pozemků zdaňovány daní z nemovitých věcí. Stavby a jednotky v obou srovnávaných státech podléhají pouze dani z nemovitých věcí. Pro přehlednost je následně uvedeno schéma zdaňování pozemků v České republice a v Polské republice (Obr. 4.1).

Obr. 4.1 Schéma zdaňování pozemků v České republice a v Polské republice



Zdroj: vlastní zpracování

Na základě uvedených modelových příkladů je možné tvrdit, že mechanismus výpočtu daně je v Polské republice značně jednodušší než v České republice. Příslušný základ daně je vždy vynásoben pouze daňovou sazbou a tímto způsobem vznikne výsledná daňová povinnost. Sazby daně ani výsledná daň v Polsku nejsou nijak upravovány např. roznásobeny koeficienty.

Naopak v České republice daňové sazby mohou podléhat různým úpravám, právě zmíněnými koeficienty. Ve výše zobrazených příkladech byl využit např. koeficient podle velikosti obce, který v Českém Těšíně činí 2,5. Tímto koeficientem se násobila daňová sazba. Sazba daně byla v jednom příkladu navýšena o 0,75 Kč za jedno nadzemní podlaží. Ve dvou příkladech byl rovněž aplikován koeficient 1,20, kterým byla roznásobena výměra podlahové plochy jednotky na tzv. upravenou podlahovou plochu, a tak vznikl základ daně. V jednom případě byla skutečná výměra pozemku roznásobena nejdříve částkou 3,80 Kč, aby vznikl základ daně. Z uvedených informací lze vydedukovat, že v České republice je výpočet daně z nemovitých věcí skutečně složitější, než je tomu ve srovnávaném státě. V modelových příkladech nebyly navíc aplikovány všechny druhy koeficientů, které by mohly výpočet daně v České republice zkomplikovat. Například daňové sazby neovlivnil koeficient 1,5, jelikož v obci nebyl obecně závaznou vyhláškou stanoven. Taktéž místní koeficient, kterým by se vynásobila výsledná daň, nebyl aplikován, protože opět si ho obec nestanovila. Nabízí se otázka: jaká pozitiva nese složitější výpočet daně v České republice? Systém koeficientů, který je aplikován při výpočtu daně v Česku, může zapříčinit, že konečná výše daňové povinnosti bude stanovena spravedlivěji, protože je zohledněna nejen velikost budovy či pozemku, ale také umístění v rámci obce (např. budova nalézající se v centru města bude poněkud znevýhodněna vyšší daní oproti budově nacházející se na periferii města). V Polsku se umístění budovy či pozemku v rámci obce ve výpočtu nijak neprojevuje.

Jak již bylo mnohokrát zmíněno, obce v obou komparovaných státech mají právo ovlivnit výpočet daně z nemovitých věcí respektive daně lesní a daně zemědělské na svém území. Avšak je zde jedna zásadní odlišnost. V České republice obce mohou s pomocí koeficientů, které si stanoví obecně závaznou vyhláškou, daň navyšovat. Oproti tomu v Polské republice obce mohou pouze snížit základní sazby daně stanovené zákonem a tím snížit celkovou výši daně na svém území. Z výše zmíněných faktů je možné vyvodit, že stávajícím systémem zdaňování nemovitých věcí v České republice je garantován jakýsi minimální příjem z této daně do obecních rozpočtů. V Polské republice tomu tak není.

Závěrem lze konstatovat, že oba mechanismy stanovení daně z nemovitých věcí mají své klady a zápory. Za předpokladu, že modelové příklady, je možné zobecnit, lze vyvodit jisté závěry.

Výpočet daně v Polské republice se jeví zdánlivě jako jednodušší, avšak výsledná daň v uvedených modelových příkladech vyšla ve většině případů vyšší právě v Polsku. U nebytového prostoru využívaného pro podnikatelské účely byla vyšší dokonce o několik tisíc korun. Z toho je možné vydedukovat, že z pohledu daně z nemovitých věcí je pro potencionálního vlastníka výhodnější koupit nebytový prostor pro tyto účely spíše v Českém Těšíně než v polském městě Cieszyn. Avšak v tomto návrhu není zohledňována výše ostatních daní, které by případného podnikatele (vlastníka nebytového prostoru) tížily. Proto tento návrh není možné považovat za jakýchkoliv okolností za výhodnější.

Mechanismus výpočtu daně v České republice byl na základě teoretických informací a následných příkladů vyhodnocen jako celkově složitější, a to hlavně z důvodu aplikace několika koeficientů, které tuto daň navyšují, a zároveň tímto komplikují samotný výpočet daně. Co se týče výsledků výše uvedených příkladů, vyšla celková daň z nemovitých věcí vyšší v České republice pouze v jednom případě, a to u bytové jednotky.

#### ***4.3.7 Návrh změn v oblasti zdaňování nemovitých věcí***

Na závěr se vsutku nabízí otázka: co by mohlo být předmětem změn v oblasti zdaňování nemovitých věcí do budoucna?

Pokud se jedná o Polskou republiku, dalo by se diskutovat o možnosti, díky které by polským obcím bylo umožněno určitým způsobem zvýšit výši daňových sazeb nad rámec stanovený zákonem. Ve výsledku by si obce tímto způsobem mohly navýšit příjmy svých rozpočtů. V současné době mohou polské obce sazbu daně, která je stanovena zákonem, pouze snižovat.

Předmětem změn v Polsku by se také mohl stát poněkud komplikovanější systém zdaňování pozemků. Stávající systém, který zahrnuje tři daně, může být nepřehledný pro daňové poplatníky. V tomto směru by se Polská republika mohla inspirovat v české daňové soustavě, ve které jsou všechny typy pozemků upraveny jedním právním předpisem. Otázkou stále zůstává: proč jsou polské pozemky zatíženy třemi různými daněmi? Odpovědí na tuto otázku může být, že Polská republika je značně rozlehlejším

státem než Česká republika a pozemky určené pro zemědělské účely či zalesněné pozemky zaujímají poměrně velkou část její plochy. Z toho je možné uvodit, že takto nastavený systém tří daní je přijatelnější a přehlednější pro správce daně.

Pokud jde o daň z nemovitých věcí v České republice, mohly by se terčem změn stát již nesčetněkrát zmiňované koeficienty, jejichž určení je většinou v pravomoci obce. Tato pravomoc, kterou nyní obce disponují, by se mohla do budoucna mnohem rozšířit.

Například místní koeficient, který si obec aktuálně může stanovit v obecně závazné vyhlášce, se týká nemovitých věcí na celém území obce. Obce by mohly v budoucnu tento koeficient stanovit jen pro některé své části nebo v různé výši podle konkrétní části obce. Tato skutečnost by mohla zajistit spravedlivější zdanění budov a pozemků, které by zohledňovalo polohu nemovité věci v rámci obce.

Dále by se mohly změnit pravidla pro stanovení koeficientu 1,5. Tímto koeficientem se upravují sazby daně u budov pro rodinnou rekreaci, garáží a nebytových prostor používaných pro účely podnikání. Obec si může tento koeficient stanovit v obecně závazné vyhlášce, avšak musí tak učinit pro celou obec, nemůže si vybrat jen určité části obce, pro které ho stanoví. Do budoucna by obce mohly mít rozšířenější pravomoc a tímto koeficientem zatížit např. pouze nebytové prostory určené pro podnikatelské účely. To znamená, že pokud by si obec skutečně tento koeficient stanovila jen pro nebytové prostory určené k podnikání, nezatížila by tím současně např. majitele rekreačních chat. Tímto krokem by obec podpořila stavbu objektů pro rodinnou rekreaci na svém území, a zároveň by uvalila větší daňové zatížení na subjekty podnikající na svém katastrálním území. Takto by obec jednala např. v případě, kdyby se pro ni velké množství podnikatelů na jejím území stalo z nějakých důvodů nežádoucí. Důvody mohou být třeba ekologické, např. znečišťování životního prostředí, ovzduší apod.

## 5. Závěr

Hlavním cílem bakalářské práce bylo charakterizovat daň z nemovitých věcí v České republice a v Polské republice, a následně na základě výsledků modelových příkladů výpočtu daně komparovat a analyzovat náročnost výpočtu a samotné stanovení výše daně z nemovitých věcí.

První část práce, jež měla spíše popisný charakter, byla věnována daňovým soustavám České republiky a Polské republiky. Zvýšená pozornost byla určena dani z nemovitých věcí, která je součástí daňových soustav obou komparovaných států. Předmětem zájmu byly také daň lesní a daň zemědělská, kterým podléhají určité druhy pozemků v Polské republice. Zmíněné tři daně byly detailně charakterizovány. Teoretické informace uvedené v této části práce byly následně použity v prakticko-aplikační části práce při tvorbě modelových příkladů výpočtu daně z nemovitých věcí.

Aby bylo možné výsledky modelových příkladů výpočtu daně z nemovitých věcí komparovat a měly určitou vypovídací hodnotu, byly pro tyto příklady vybrány hraniční města Český Těšín a Cieszyn. Daň pro stejný typ nemovité věci byla pokaždé vypočtena v českém i v polském městě. U většiny příkladů vyšla výsledná daňová povinnost vyšší v Polské republice (ve městě Cieszyn). V praktické části práce byla rovněž provedena analýza těchto příkladů a srovnání různých způsobů výpočtu daně v komparovaných státech. Byla věnována zvláštní pozornost komplikovanějšímu zdaňování pozemků v Polské republice. Systém zdaňování pozemků v Polsku zahrnuje, na rozdíl od České republiky, tři daně. Pokud se jedná o Českou republiku, byla pozornost zaměřena především na složitější postup výpočtu daně, který je zapříčiněn aplikací několika různých koeficientů, které zcela chybí v polském mechanismu výpočtu daně. V závěru čtvrté kapitoly byly uvedeny návrhy změn v oblasti zdaňování nemovitých věcí pro oba srovnávané státy. Pro Polskou republiku byly navrženy změny v oblasti zdaňování pozemků. V České republice se návrhy změn týkaly rozšíření pravomocí obce a jejího vlivu na výši daně z nemovitých věcí na svém území. Byly nastíněny změny ve způsobu stanovení koeficientu 1,5 a místního koeficientu, které by rozšířily pravomoc obce.

Závěrem je možné konstatovat, že cíl práce se podařilo naplnit. Komparace a následná analýza proběhly úspěšně, byly nalezeny klady i zápory obou systémů zdanění nemovitých věcí a také zásadní odlišnosti v mechanismu výpočtu daně.



## Seznam použité literatury

### a) Odborné knihy

PROVAZNÍKOVÁ, Romana. *Financování měst, obcí a regionů. Teorie a praxe*. 2. vyd. Praha: Grada Publishing, 2009. 304 s. ISBN 978-80-247-2789-9.

RADVÁN, Michal. *Zdanění majetku v Evropě*. Praha: C. H. Beck, 2007. 396 s. ISBN 978-80-7179-563-6.

ŠIROKÝ, Jan. *Daně v Evropské unii*. 6. vyd. Praha: Linde, 2013. 392 s. ISBN 978-80-7201-925-0.

ŠIROKÝ, Jan a kol. *Daňové teorie. S praktickou aplikací*. 2. vyd. Praha: C. H. Beck, 2008. 301 s. ISBN 978-80-7400-005-8.

VANČUROVÁ, Alena a Lenka LÁCHOVÁ. *Daňový systém ČR 2014*. 12. vyd. Praha: 1. VOX, 2014. 392 s. ISBN 978-80-87480-23-6.

### a) Elektronické dokumenty a ostatní

#### Internetové zdroje

BUSINESSINFO.CZ. *Ekologické daně*. [online]. Praha: 27. 12. 2013. [cit. 07. 11. 2014]. Dostupné z: <http://www.businessinfo.cz/cs/clanky/ekologicke-dane-3532.html#predmet>

BUSINESSINFO.CZ. *Zákon a dani z nabytí nemovitých věcí*. [online]. Praha: 31. 12. 2013. [cit. 05. 11. 2014]. Dostupné z: <http://www.businessinfo.cz/cs/clanky/dan-z-prijmu-3462.html#a1>

BIULETYN INFORMACJI PUBLICZNEJ. *Uchwała nr LII/511/14 Rady Miejskiej Cieszyna z dnia 30 października 2014 w spr. określenia na rok 2015 wysokości stawek podatku od nieruchomości*. [online]. Cieszyn: 30. 10. 2014. [cit. 26. 02. 2015]. Dostupné z: <http://bip.um.cieszyn.pl/?cid=18871>

FINANSE. *Akcyza*. [online]. Warszawa: 12. 01. 2015. [cit. 02. 02. 2015]. Dostępne z: <http://www.finance.mf.gov.pl/pl/web/wp/abc-podatkow/asystent-podatnika;jsessionid=E66AB2911445C567582A98660720ADC8?asystentCategoryTop=0&asystentCategoryLeft=0>

FINANSE. *CIT*. [online]. Warszawa: 12. 01. 2015. [cit. 20. 01. 2015]. Dostępne z: <http://www.finance.mf.gov.pl/pl/web/wp/abc-podatkow/asystent-podatnika;jsessionid=1666D4D19719C3EF39BD27EF4ECE7E7F?asystentCategoryTop=0&asystentCategoryLeft=0>

FINANSE. *PIT*. [online]. Warszawa: 12. 01. 2015. [cit. 20. 01. 2015]. Dostępne z: <http://www.finance.mf.gov.pl/pl/web/wp/abc-podatkow/asystent-podatnika;jsessionid=1666D4D19719C3EF39BD27EF4ECE7E7F?asystentCategoryTop=0&asystentCategoryLeft=0>

FINANSE. *Podatek leśny*. [online]. Warszawa: 12. 01. 2015. [cit. 05. 02. 2015]. Dostępne z: <http://www.finance.mf.gov.pl/pl/web/wp/abc-podatkow/asystent-podatnika;jsessionid=FFE2C659F4DA87EE0D22B2D90BCFE399?asystentCategoryTop=0&asystentCategoryLeft=0>

FINANSE. *Podatek rolny*. [online]. Warszawa: 12. 01. 2015. [cit. 06. 02. 2015]. Dostępne z: <http://www.finance.mf.gov.pl/pl/web/wp/abc-podatkow/asystent-podatnika;jsessionid=451CECE3F76C033F65D9444BDA5BFBC5?asystentCategoryTop=0&asystentCategoryLeft=0>

FINANSE. *Podatek od gier*. [online]. Warszawa: 30. 01. 2014. [cit. 27. 01. 2015]. Dostępne z: [http://www.finance.mf.gov.pl/pl/inne-podatki/podatek-od-gier-gry-hazardowe/informacje-podstawowe/-/asset\\_publisher/d3oA/content/informacje-podstawowe-7?redirect=http%3A%2F%2Fwww.finance.mf.gov.pl%2Fpl%2Finne-podatki%2Fpodatek-od-gier-gry-hazardowe%2Finformacje-podstawowe%3Fp\\_p\\_id%3D101\\_INSTANCE\\_d3oA%26p\\_p\\_lifecycle%3D0%26p\\_p\\_stat%3Dnormal%26p\\_p\\_mode%3Dview%26p\\_p\\_col\\_id%3Dcolumn-2%26p\\_p\\_col\\_count%3D1#p\\_p\\_id\\_101\\_INSTANCE\\_d3oA\\_](http://www.finance.mf.gov.pl/pl/inne-podatki/podatek-od-gier-gry-hazardowe/informacje-podstawowe/-/asset_publisher/d3oA/content/informacje-podstawowe-7?redirect=http%3A%2F%2Fwww.finance.mf.gov.pl%2Fpl%2Finne-podatki%2Fpodatek-od-gier-gry-hazardowe%2Finformacje-podstawowe%3Fp_p_id%3D101_INSTANCE_d3oA%26p_p_lifecycle%3D0%26p_p_stat%3Dnormal%26p_p_mode%3Dview%26p_p_col_id%3Dcolumn-2%26p_p_col_count%3D1#p_p_id_101_INSTANCE_d3oA_)

FINANSE. *Podatek od środków transportowych*. [online]. Warszawa: 12. 01. 2015. [cit. 22. 01. 2015]. Dostupné z: <http://www.finance.mf.gov.pl/pl/web/wp/abc-podatkow/asystent-podatnika;jsessionid=D897DFFB75D2C3DCCA0726AF8A330334?asystentCategoryTop=0&asystentCategoryLeft=0>

FINANSE. *Podatek od towarów i usług*. [online]. Warszawa: 12. 01. 2015. [cit. 28. 01. 2015]. Dostupné z: <http://www.finance.mf.gov.pl/pl/web/wp/abc-podatkow/asystent-podatnika;jsessionid=531718DA5CDBA957E7E496D74C7FFE23?asystentCategoryTop=0&asystentCategoryLeft=0>

FINANSE. *Podatek tonażowy*. [online]. Warszawa: 14. 10. 2013. [cit. 27. 01. 2015]. Dostupné z: <http://www.finance.mf.gov.pl/pl/inne-podatki/podatek-tonazowy>

MAZUR, Jolanta. W 2015 roku wzrośnie podatek leśny. [online]. Warszawa: 30. 10. 2014. [cit. 11. 03. 2015]. Dostupné z: <http://www.podatki.abc.com.pl/czytaj/-/artykul/w-2015-roku-wzrosnie-podatek-lesny>

PIT.PL. *Podatek tonażowy*. [online]. Warszawa: 31. 12. 2014. [cit. 27. 01. 2015]. Dostupné z: [http://www.pit.pl/podatek\\_tonazowy\\_2349.php](http://www.pit.pl/podatek_tonazowy_2349.php)

TURAKIEWICZ, Janusz. *Daně a jiná veřejná plnění v podnikání v Polsku v roce 2013*. [online]. 2013. [cit. 28. 01. 2015]. Dostupné z: <http://www.google.cz/url?sa=t&rct=j&q=&esrc=s&source=web&cd=1&ved=0CDUQFjAA&url=http%3A%2F%2Fkontaktcentrum.as4u.cz%2Ffilemanager%2Ffiles%2Ffile.php%3Ffile%3D108962&ei=E7nIVI75IcjDPM3ogegM&usg=AFQjCNEy4rwnoHyIcTZVn2wO9a2kKT2qYw&bvm=bv.84607526,d.ZWU>

VELVYSLANECTVÍ POLSKÉ REPUBLIKY V PRAZE. *Daň z občanskoprávních činností*. [online]. Praha: 09. 01. 2015. [cit. 26. 01. 2015]. Dostupné z: [https://praha.trade.gov.pl/cz/PodnikanivPolsku/article/detail,3050,Dan\\_z\\_obcanskopravnic\\_h\\_cinnosti\\_v\\_Polsku.html](https://praha.trade.gov.pl/cz/PodnikanivPolsku/article/detail,3050,Dan_z_obcanskopravnic_h_cinnosti_v_Polsku.html)

## **Zákony**

Ustawa z dnia 19 listopada 2009 r. o grach hazardowych (zákon o hazardních hrách, ve znění pozdějších předpisů)

Ustawa z dnia 12 stycznia 1991 r. o podatkach i opłatach lokalnych (zákon o místních daních a poplatcích, ve znění pozdějších předpisů)

Ustawa z dnia 28 lipca 1983 r. o podatku od spadków i darowizn (zákon o dani dědické a darovací, ve znění pozdějších předpisů)

Ustawa z dnia 11 marca 2004 r. o podatku od towarów i usług (zákon o dani ze zboží a služeb, ve znění pozdějších předpisů)

Ustawa z dnia 15 listopada 1984 r. o podatku rolnym (zákon o dani zemědělské, ve znění pozdějších předpisů)

Ustawa z dnia 24 sierpnia 2006 r. o podatku tonazowym (zákon o dani tonážní, ve znění pozdějších předpisů)

Zákon č. 16/1993 Sb., o dani silniční, ve znění pozdějších předpisů.

Zákon č. 338/1992 Sb., o dani z nemovitých věcí, ve znění pozdějších předpisů.

Zákon č. 235/2004 Sb., o dani z přidané hodnoty, ve znění pozdějších předpisů.

Zákon č. 586/1992 Sb., o daních z příjmů, ve znění pozdějších předpisů.

## Seznam zkratek

CIT	Corporate Income Tax
ČNB	Česká národní banka
ČNR	Česká národní rada
ČR	Česká republika
DPH	daň z přidané hodnoty
EU	Evropská unie
FO	fyzická osoba
GUS	Główny Urząd Statystyczny
CHKO	chráněná krajinná oblast
Kč	korun českých
KN	pod kódem nomenklatury
Obr.	obrázek
PIT	Personal Income Tax
PL	Polská republika
PLN	polský zlotý
PO	právnícká osoba
S.A.	spółka akcyjna (akciová společnost)
Sp. z o. o.	spółka z ograniczoną odpowiedzialnością (společnost s ručením omezeným)
Tab.	tabulka
VAT	Value Added Tax
ZoDNV	Zákon o dani z nemovitých věcí
ZoDS	Zákon o dani silniční
ZoDP	Zákon o dani z příjmů
ZoDPH	Zákon o dani z přidané hodnoty

## **Seznam tabulek, obrázků a grafů**

### **Tabulky**

Tab. 2.1 Koeficient podle velikosti obce

Tab. 3.1 Sazby daně z příjmů FO v Polsku

Tab. 3.2 Sazby daně dědické a darovací v Polsku

Tab. 3.3 Maximální sazby daně z nemovitých věcí v Polsku

Tab. 3.4 Přepočítávací koeficienty k dani zemědělské

Tab. 4.1 Srovnání sazeb daně stanovených ve městě Cieszyn a sazeb daně podle zákona

Tab. 4.2 Výpočet daně – bytová jednotka

Tab. 4.3 Výpočet daně – nebytový prostor

Tab. 4.4 Výpočet daně – budova obytného domu

Tab. 4.5 Výpočet daně – hospodářský les

Tab. 4.6 Výpočet daně – pozemek určený pro hospodářské účely

Tab. 4.7 Sazby daně u nemovitých věcí podle účelu jejich využití

### **Obrázky**

Obr. 2.1 Schéma daňové soustavy České republiky

Obr. 2.2 Schéma sazeb daně z pozemků

Obr. 2.3 Schéma sazeb daně ze staveb

Obr. 2.4 Schéma sazeb daně z jednotek

Obr. 3.1 Schéma daňové soustavy Polské republiky

Obr. 4.1 Schéma zdaňování pozemků v České republice a v Polské republice

### **Grafy**

Graf 4.1 Srovnání výsledků výpočtu daně ve vybraných městech

## Prohlášení o využití výsledků bakalářské práce

Prohlašuji, že

- jsem byla seznámena s tím, že na mou bakalářskou práci se plně vztahuje zákon č. 121/2000 Sb. – autorský zákon, zejména § 35 – užití díla v rámci občanských a náboženských obřadů, v rámci školních představení a užití díla školního a § 60 – školní dílo;
- beru na vědomí, že Vysoká škola báňská – Technická univerzita Ostrava (dále jen VŠB-TUO) má právo nevýdělečně, ke své vnitřní potřebě, bakalářskou práci užít (§ 35 odst. 3);
- souhlasím s tím, že bakalářská práce bude v elektronické podobě archivována v Ústřední knihovně VŠB-TUO a jeden výtisk bude uložen u vedoucího bakalářské práce. Souhlasím s tím, že bibliografické údaje o bakalářské práci budou zveřejněny v informačním systému VŠB-TUO;
- bylo sjednáno, že s VŠB-TUO, v případě zájmu z její strany, uzavřu licenční smlouvu s oprávněním užít dílo v rozsahu § 12 odst. 4 autorského zákona;
- bylo sjednáno, že užít své dílo, bakalářskou práci, nebo poskytnout licenci k jejímu využití mohu jen se souhlasem VŠB-TUO, která je oprávněna v takovém případě ode mne požadovat přiměřený příspěvek na úhradu nákladů, které byly VŠB-TUO na vytvoření díla vynaloženy (až do jejich skutečné výše).

V Ostravě dne 30.4.2015

Eva Benetová

jméno a příjmení studenta

## **Seznam příloh**

Příloha č. 1 Formulář daňového přiznání k dani z nemovitých věcí

Příloha č. 2 Česko-polský slovník základních pojmů z oblasti daní

Příloha č. 3 Formulář daňového přiznání k dani z nemovitých věcí ve městě Cieszyn